

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“PROPUESTA DEL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN  
SISTEMA FINANCIERO CONTABLE, APLICADO A LA EMPRESA  
SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A., DEDICADA A LA  
AGRICULTURA Y GANADERÍA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADORA  
PÚBLICA AUTORIZADA.**

**AUTORA: MÓNICA MIREYA MOLINA OSEJOS**

**DIRECTOR DE TESIS: DR. GUILLERMO PROAÑO GÓNGORA**

**QUITO, DM. JULIO 2012**

## **DEDICATORIA**

*A Dios por ser mi guía durante todo el proceso de desarrollo de esta investigación, el cual me ha brindado la suficiente sabiduría para poder alcanzar este objetivo.*

*A mis padres por ser un apoyo incondicional durante toda mi vida, por ser alentadores para cumplir con cada reto que me impuesto en mi vida.*

*A mis hermanos, ejemplo de perseverancia y constancia, con quienes he compartido durante todo mi vida alegrías y tristezas.*

*Al amor de mi vida que durante todos estos años a sido mi apoyo moral.*

## AGRADECIMIENTO

*A todo el personal de la empresa Sociedad Agropecuaria ERTIGO S.A., por brindarme toda la información necesaria para que este trabajo se lleve a cabo.*

*A mi director de Tesis Dr. Guillermo Proaño, quién con sus conocimientos me ha guiado durante todo el proceso de desarrollo hasta su culminación.*

*A mis maestros quienes han sido pilar fundamental en la formación de mi carrera permitiéndome ser una profesional competitiva.*

*A la Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, por acogerme en sus aulas y haberme brindado la formación necesaria y poder desenvolverme en el futuro laboral y personal.*

*Y a todos mis amigos con quienes he vivido durante mi vida estudiantil que me han incentivado para que siga adelante brindándome sus conocimientos.*

## **AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL**

Yo, **Mónica Mireya Molina Osejos** en calidad de autor del trabajo de investigación o tesis realizada sobre “Propuesta del Diseño e Implementación de un Sistema Financiero Contable, aplicado a la empresa Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A., dedicada a la Agricultura y Ganadería”, por la presente autorizo a la **UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su reglamento.

Quito, DM. Julio 2012.

**FIRMA**

C.I. 172112465-7

Email: mireyamoliosejos2005@yahoo.es

# ERTEGO S.A.

## Compañía

Quito, 10 de Mayo de 2011

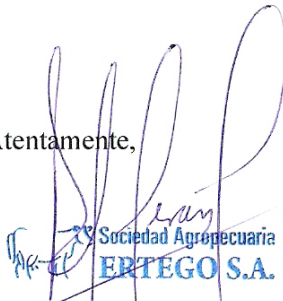
Señores  
**DIRECCIÓN DE TESIS**  
**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**Cuidad.-**

Estimados Señores:

Mediante la presente autorizamos a MOLINA OSEJOS MONICA MIREYA con C.I. 172112465-7 desarrollar y aplicar en la empresa su plan de tesis "DISEÑO Y APLICACIÓN DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE" esperando que el trabajo propuesto sea un aporte para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.


La mencionada tendrá acceso a la información necesaria para la realización de este trabajo.

Atentamente,



Sociedad Agropecuaria  
**ERTEGO S.A.**

**ING. RENATO TERÁN TERÁN**  
**GERENTE GENERAL**



**Ertego S.A.**  
Matriz: Km. 67 Panamericana Sur s/n  
Hacienda Ortuño – Pastocalle  
LATACUNGA – ECUADOR  
TELF. 032 712 195

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

	PÁGINA
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
 <b>CAPÍTULO I</b>	
 1. ASPECTOS GENERALES.....	2
1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	2
1.1.1 Antecedentes.....	2
1.1.2 Base Legal.....	3
1.1.2.1 Integración del Capital.....	4
1.1.2.2 Duración de la Compañía.....	5
1.1.3 Objetivos y Finalidades.....	5
 1.2. EMPRESA.....	5
1.2.1. Reseña Histórica de Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.....	6
1.2.2. Clases de Productos.....	6
1.2.3. Clientes.....	9
1.2.4. Infraestructura.....	10
1.2.5. Proceso Productivo.....	11
1.2.6. Abonos Orgánicos.....	11
 1.3 ORGANIZACIÓN.....	13
1.3.1 Clasificación de los Organigramas.....	14
1.3.1.1 Organigrama Estructural.....	14
1.3.1.2 Organigrama Funcional.....	14

## CAPÍTULO II

2.	DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	21
2.1.	MISIÓN.....	21
2.1.1.	Misión de ERTEGO S.A.....	21
2.2.	VISIÓN.....	21
2.2.1.	Visión de ERTEGO S.A. ....	22
2.3.	OBJETIVOS DE LAS DIFERENTES ÁREAS.....	22
2.3.1.	Compras Locales (Proveedores).....	22
2.3.2.	Inventarios.....	22
2.3.3.	Activos Fijos.....	22
2.3.4.	Facturación (Clientes).....	23
2.3.5.	Tesorería.....	23
2.3.6.	Recursos Humanos.....	23
2.3.7.	Producción.....	23
2.4.	POLÍTICAS DE LA EMPRESA.....	23
2.4.1.	Políticas Comerciales.....	23
2.4.2.	Políticas de Crédito y Forma de Pago.....	24
2.4.3.	Políticas de Fijación de Precios Comerciales.....	24
2.5.	ESTRATEGIAS.....	24
2.5.1.	Estrategias Generales.....	24
2.5.2.	Estrategias Comerciales.....	25
2.6.	PRINCIPIOS Y VALORES.....	25
2.6.1.	Principios.....	25
2.6.2.	Valores.....	25

### **CAPÍTULO III**

3.	SISTEMA FINANCIERO CONTABLE.....	27
3.1.	CONCEPTO.....	27
3.2.	OBJETIVOS.....	27
3.3.	COMPONENTES DEL SISTEMA FINANCIERO.....	28
3.3.1.	Normativa.....	28
	- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	28
	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	28
	- Normas Internacionales de Contabilidad.....	29
	- Normas Internacionales de Información Financiera.....	31
3.4.	PROCESO CONTABLE.....	33
3.4.1.	Concepto.....	33
3.4.2.	Esquema Proceso Contable.....	33
3.4.3.	Sistema Contable.....	35
3.4.3.1.	Sistema Contable Computarizado.....	35

### **CAPÍTULO IV**

4.	PROPUESTA DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA FINANCIERO.....	36
4.1.	SISTEMA FINANCIERO.....	36
4.1.1.	Normatividad.....	36
4.1.1.1.	NIIF a ser Aplicados.....	37
4.1.1.2.	NIC.....	38
4.1.1.3.	NEC a ser Aplicados.....	40
4.1.1.4.	PCGA a ser Aplicados.....	40
4.2.	PLAN DE CUENTAS.....	41



4.2.1.	Funciones de la Cuenta.....	41
4.2.2.	Partes de la Cuenta.....	41
4.2.3.	Clasificación de las Cuentas.....	43
4.2.4.	Codificación de Cuentas.....	44
4.2.5.	Sistema de Codificación.....	45
4.2.6.	El Plan o Catálogo de Cuentas.....	45
4.2.7.	Instructivo Plan de Cuentas.....	61
4.3.	SISTEMA CONTABLE.....	73
4.3.1.	Módulo Contabilidad.....	73
4.3.2.	Módulo Ventas.....	74
4.3.3.	Módulo Inventarios.....	75
4.3.4.	Módulo Compras.....	75
4.3.5.	Módulo Cuentas por Pagar.....	76
4.3.6.	Módulo Caja-Bancos.....	76
4.4.	DISEÑO DE DOCUMENTOS FUENTE.....	76
4.4.1.	Comprobante de Ingreso.....	79
4.4.2.	Comprobante de Egreso.....	81
4.4.3.	Comprobante de Ingreso a Bodega.....	82
4.4.4.	Comprobante de Egreso de Bodega.....	83
4.4.5.	Comprobante de Retención.....	84
4.4.6.	Facturas.....	84
4.4.7.	Recibo de Caja Chica.....	87
4.4.8.	Diarios.....	88
4.4.9.	Control de Producción.....	88
4.5.	REGISTROS.....	90
4.6.	ESTADOS FINANCIEROS DE CONFORMIDAD A LA LEY.....	91
4.6.1.	Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias.....	91
4.6.2.	Balance General.....	93
4.6.3.	Estado de Flujo de Efectivo.....	95
4.6.4.	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	97
4.6.5.	Notas a los Estados Financieros.....	99

## **CAPÍTULO V**

5.	CASO PRÁCTICO.....	100
5.1.	ALCANCE.....	100
5.2.	OBJETIVOS.....	100

## **CAPÍTULO VI**

6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	165
6.1.	CONCLUSIONES.....	165
6.2.	RECOMENDACIONES.....	166
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>168</b>

## ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

<b>TABLAS</b>	<b>PÁGINA</b>
---------------	---------------

Tabla No.1: Variación de Principales Productos Agropecuarios.....	7
Tabla No.2: Principales Productos Agrícolas Comercializados.....	8
Tabla No.3: Porcentaje de Utilización de la Materia Prima.....	12

### GRÁFICOS

Gráfico No.1: Productos Agrícolas Comercializados.....	7
Gráfico No.2: Porcentaje de Variación – Productos Agrícolas Comercializados	8
Gráfico No.3: Porcentajes de los Productos Agrícolas Comercializados.....	9
Gráfico No.4: Proceso de Preparación del Terreno.....	11
Gráfico No.5: Aplicación Abonos en Sementeras – Lotes.....	12
Gráfico No.6: Porcentaje de la Utilización de Materia Prima.....	13
Gráfico No.7: Propuesta del Organigrama Estructural.....	15
Gráfico No.8: Propuesta del Organigrama Funcional.....	16
Gráfico No.9: Aplicación de NIIF'S.....	32

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **PROPUESTO DEL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA FINANCIERO CONTABLE APLICADO A LA EMPRESA SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A., DEDICADA A LA AGRICULTURA Y GANADERÍA**

El presente trabajo fue desarrollado con el objetivo de mejorar la eficiencia de flujo de información, de controles administrativos y de todos y cada uno de los métodos que se encuentran relacionados con la eficiencia de operaciones, confianza en los registros contables, financieros y la generación de resultados óptimos para una adecuada y oportuna toma de decisiones por parte de los Administradores.

La compañía al no tener formularios necesarios para su desarrollo financiero contable, se ha planteado en esta investigación los necesarios para que sea llevado la información de manera correcta y sea esto una herramienta necesaria para el desarrollo en el proceso contable.

A pesar que ERTEGO S.A. se una compañía pequeña necesita de un organigrama en el que se detalle todas y cada una de las áreas del negocio, personas responsables y sus obligaciones, de manera que se visualice claramente su estructura.

#### **PALABRAS CLAVES:**

1. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.
2. ORGANIGRAMAS
3. SISTEMA CONTABLE
4. PROCESO CONTABLE
5. NORMAS CONTABLES
6. ESTADOS FINANCIEROS

## **ABSTRAC**

### **DESIGN AND IMPLEMENTATION OF A FINANCIAL ACCOUNTINGS SYSTEM TO BE APPLIED TO SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A., DEDICATED TO AGRICULTURE AND CATTLE RAISING**

This work was developed with the objective of improving the efficiency in the flow of the information, administrative controls in all and each of the methods which are related with the efficiency of the operations, confidence in the accountings and financial registers and the generation of best results for an adequate and timely decision from the Administrators.

Due the Company lacks of necessary forms for its accountings and financial development, this investigation states the ones needed so the information is being handled in a correct manner and this becomes a necessary tool for the development of the Accountings process.

Eventhough it is a small company, she needs to have an Organigram in which all and each of the business areas are detailed, people incharged together with their tasks, so its structure can be clearly visualized.

#### **KEY WORDS:**

1. ESTRATEGIC DIRECTION
2. ORGANIGRAMS
3. ACCOUNTINGS SYSTEM
4. ACCOUNTING PROCESS
5. ACCOUNTINGS RULING
6. FINANCIAL STATEMENTS

## INTRODUCCIÓN

El sector agropecuario es uno de los sectores más importantes para el desarrollo económico y social del país, permite la obtención de productos agrícolas y pecuarios y con ella la generación de empleo; la satisfacción de necesidades de la población principalmente la alimentación; la contribución a la industria y a la agroindustria a través del uso de las materias primas; el uso de semillas e insumos nacionales

El Ecuador posee diversas variedades de productos agropecuarios como: café, naranjilla, yuca, plátano, papaya, cítricos, maíz, arroz, fréjol, plátano, frutales, hortalizas, cereales, legumbres, tubérculos; y en lo pecuario la explotación del ganado para la obtención de leche y derivados.

Lamentablemente, la actividad agrícola y ganadera en el Ecuador, se desarrollan sin ninguna técnica para la producción, post-cosecha y comercialización, generando baja en su rentabilidad, lo cual afecta en la pobreza de miles de familias campesinas.

Es importante mencionar que del 40% de la población ecuatoriana que reside en el área rural, las dos terceras partes conforman hogares de productores agropecuarios y viven en las propias Unidades de Producción Agropecuaria, de tal manera que, más del 25% de la población ecuatoriana se desarrolla en la actividad agropecuaria.

## **CAPÍTULO I**

### **1 ASPECTOS GENERALES**

#### **1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS**

##### **1.1.1 Antecedentes**

- Agricultura

La agricultura (del latín agricultura “cultivo de la tierra”, y éste de los términos latinos agri “campo” y cultura “cultivo, crianza”) ha sido practicada desde los inicios de la humanidad. Se han realizado modificaciones en los espacios agrícolas a través del tiempo; cambios producidos en función de la adaptación a los factores naturales como también en función de los sistemas económicos y políticos.

Las actividades agrícolas tienen por finalidad el aprovechamiento de la tierra, mediante la participación del trabajo humano, capital y tecnología, producir bienes de consumo para satisfacer múltiples necesidades, principalmente las de alimentación.

Actualmente se distinguen dos tipos de enfoque de la agricultura como modo de producción. La agricultura como modo de vida, es decir, la concepción más tradicional. La agricultura como modo de ganarse la vida, es decir, con un punto de vista mucho más económico.

Además de los recursos naturales, humanos y tecnológicos, el sector agropecuario requiere de condiciones básicas de infraestructura complementaria para su desarrollo: vías de comunicación, sistemas de riego, energía eléctrica, etc. y así facilitar la producción y la comercialización para satisfacer la demanda de los productos agrícolas y pecuarios.

Por sus factores climatológicos, en la agricultura, los riesgos tienden a ser impredecibles a tal punto que fuertes sequías, inundaciones, aluviones, erupciones volcánicas, plagas, etc. pueden afectar muy severamente a los objetivos de la actividad.

La agricultura ha significado un gran aporte a la economía nacional, el Ecuador es un país con una profunda vocación en este tipo de producciones, que aparte de ser actividades económicas que más aporta al PIB Total, también han ocupado mano de obra en gran escala y todo parece indicar que en el futuro su participación podría incrementarse, principalmente ante la reducción paulatina de los ingresos generados por el petróleo y por el rápido crecimiento que están experimentando los productos agrícolas tradicionales y no tradicionales.

- Ganadería

Las actividades ganaderas se relacionan con la crianza, manutención y matanza del ganado vacuno, ovino, porcino, equino, etc. con el fin de obtener productos terminados y subproductos tales como leche, carne, pieles, etc. para comercializarlos o consumirlos.

### **1.1.2 Base Legal**

ERTEGO S.A., fue constituida mediante escritura pública otorgada el quince de junio de mil novecientos ochenta y nueve, ante el Notario Décimo Primero del Cantón Quito e inscrita en el Registro de la Propiedad de Latacunga el seis de julio del mismo año.

De acuerdo a lo que dispone la ley de Compañías, esta empresa se constituyó con un capital de S/.19.600.000,00 (Diecinueve millones seiscientos mil sucres).



Mediante escritura pública otorgada el veinte y cinco de enero del año dos mil uno, ante el Doctor Alfonso Freire Zapata, Notario Décimo Cuarto del Cantón Quito e inscrita en el Registro de la Propiedad de Latacunga el once de enero de dos mil dos, la compañía aumenta su capital social a USD. 812,00 (Ochocientos doce dólares americanos).

Pero el veinte de octubre de dos mil nueve a través de una Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la compañía acuerdan por unanimidad aumentar nuevamente el capital social de USD. 862,00 a USD. 50.862,00 (Cincuenta mil Quinientos ochenta y dos dólares americanos).

La Compañía se encuentra bajo el siguiente marco legal:

- ✓ Ley de Régimen Tributario.
- ✓ Código Tributario.
- ✓ Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Ley de Régimen Municipal.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Código Laboral.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Código Civil.

Además tendrá que observar y aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S), Normales Internacionales de Información Financiera (NIIF'S).

#### 1.1.2.1 Integración del Capital

El capital de ERTEGO S.A. se encuentra dividido en cincuenta mil ochocientos sesenta y dos acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de un valor nominal de USD 1,00 (Un Dólar).

De acuerdo con el Artículo Décimo Quinto de sus Estatutos, para que los socios cedan sus participaciones sociales, así como, para la fusión, disolución,

aumento o disminución del capital, y en general cualquier modificación será necesario el acuerdo de más de la mitad de sus socios

#### **1.1.2.2 Duración de la Compañía**

De acuerdo con el Artículo Primero, la duración de la compañía será de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse o reducirse, incluso disolverse en cualquier momento si así lo decidiera la Junta General.

#### **1.1.3 Objetivos y Finalidades**

El Objeto social y la finalidad de la compañía es el dedicarse a las labores agrícolas; a la siembra, venta y distribución de todo tipo de productos agrícolas y pecuarios; la compañía podrá realizar la importación de productos químicos, materia prima, repuestos e insumos para la actividad antes indicadas.

En general podrá celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley, siempre que se relacione con su objeto social; y asociarse con otras compañías cuya actividad sea similar o complementaria a la prevista en el objeto social.

### **1.2 LA EMPRESA**

El domicilio principal de ERTEGO S.A., es en la parroquia de Pastocalle, sector Ortuño, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi.

Actualmente la compañía se encuentra dedicada al cultivo, producción y venta de diversas variedades de productos agrícolas y no cierran las posibilidades de continuar realizando experimentos para seguir aumentando sus variedades.

La crianza, reproducción y venta de semovientes es otra de las actividades ordinarias que realiza la compañía, derivándose de esto último la venta de leche cruda.

### **1.2.1 Reseña Histórica**

En el año 1989, surge la idea de constituir una compañía agropecuaria encaminada a la producción, comercialización y distribución de productos agrícolas y pecuarios de excelente calidad para cubrir las necesidades de la población, de esta forma es creada Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. este proyecto se lo ha venido desarrollando directamente en sus propiedades.

### **1.2.2 Clases de Productos**

Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. desde su constitución ha venido dedicándose exclusivamente a la producción y comercialización de productos agrícolas, la crianza de ganado vacuno y bravo; y la venta de leche cruda.

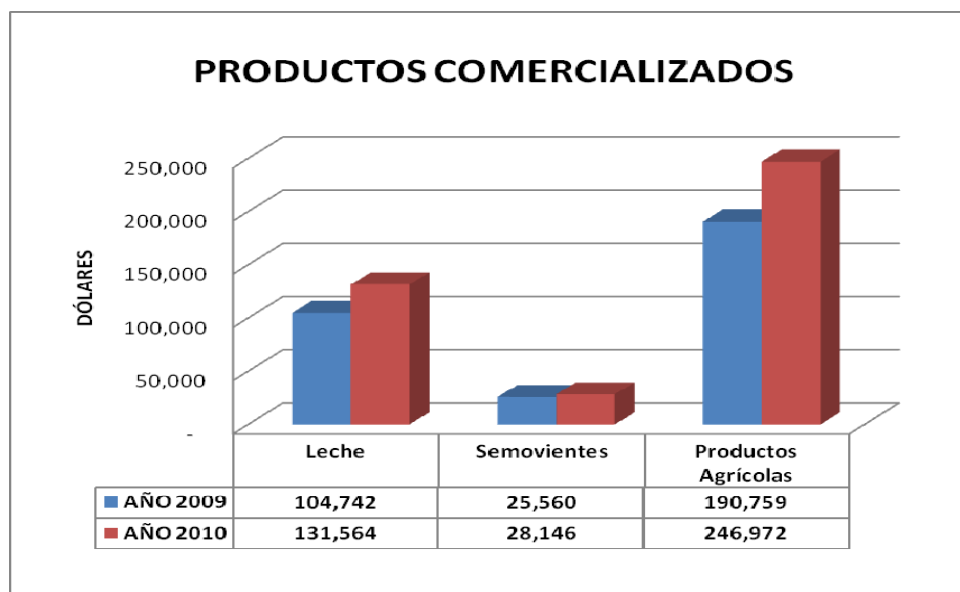
La compañía ha tenido un gran incremento de ventas en los últimos años en los segmentos de productos agrícolas y Leche cruda.

A continuación se detallan las variaciones que han tenido los Productos Agropecuarios durante sus dos últimos años.

**Tabla No. 1: Variación de Principales Productos Agropecuarios**

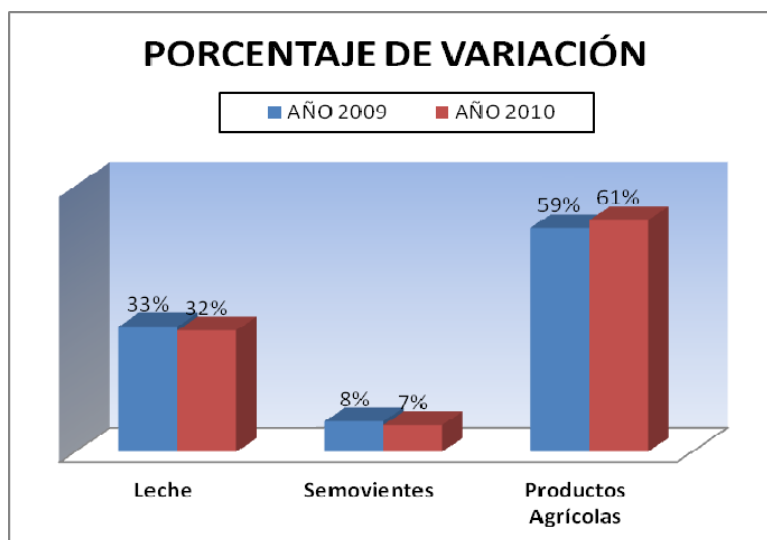
<b>PRODUCTO</b>	<b>AÑO 2009</b>		<b>AÑO 2010</b>		<b>VARIACIÓN</b>	
	<b>USD</b>	<b>%</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
Leche	104.742	33%	131.564	32%	26.822	31%
Semovientes	25.560	8%	28.146	7%	2.586	3%
Productos Agrícolas	190.759	59%	246.972	61%	56.214	66%
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	<b>321.061</b>	<b>100%</b>	<b>406.683</b>	<b>100%</b>	<b>85.622</b>	<b>100%</b>

**Gráfico No. 1: Productos Agrícolas Comercializados**



Elaborado por: Mónica Molina

**Gráfico No. 2 Porcentaje de Variación – Productos Agrícolas Comercializados**



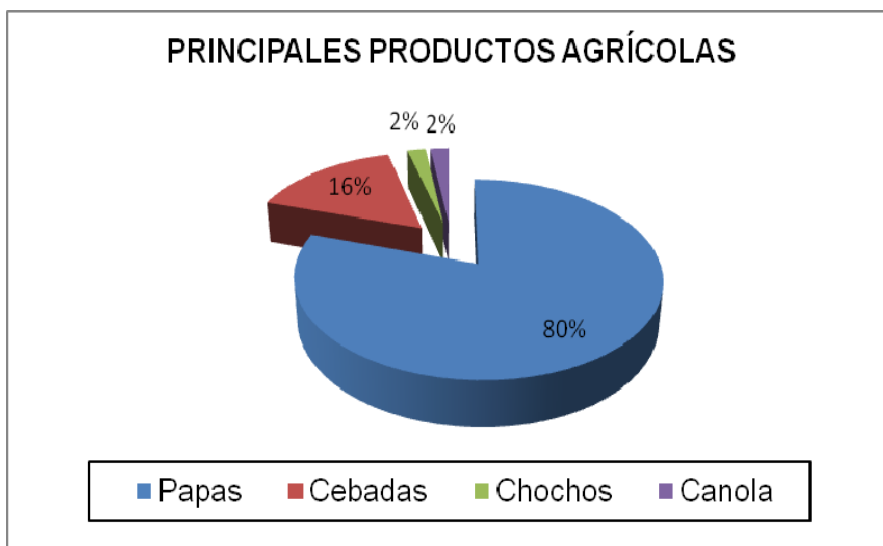
Elaborado por: Mónica Molina

Con lo que respecta a los Productos Agrícolas se detalla a continuación los principales que se comercializa:

**Tabla No. 2: Principales Productos Agrícolas Comercializados**

<u>PRODUCTO</u>	<u>%</u>
Papas	90%
Cebadas	6%
Chochos	2%
Canola	2%
	<b>=====</b>
	100%

**Gráfico No. 3: Porcentajes de los Productos Agrícolas Comercializados**



Elaborado por: Mónica Molina

En el segmento de Semovientes, se tiene claramente identificado el ganado bravo y vacuno. Sus diversas razas hacen posible que las ventas sean fructíferas.

### **1.2.3 Clientes**

Lamentablemente la compañía no tiene diversidad de clientes, ya que se tiene seleccionado un grupo específico para la entrega de los diferentes productos.

La FINCA CÍA LTDA., es el único cliente que se tiene para la venta de Leche cruda, esta empresa está dedicada a la producción y comercialización de productos lácteos.

En los Productos Agrícolas aunque no se tiene clientes específicos, la entrega de estos se lo hace a personas mayoristas; quienes se encargan de la venta en las diferentes plazas de mercado.

Y por último, la venta de los semovientes se los hace a clientes claramente identificados.

#### **1.2.4 Infraestructura**

ERTEGO S.A., tiene la siguiente infraestructura:

- Oficinas Administrativas: Estas se encuentran distribuidas en una oficina de Compras, Ventas, Contabilidad y Producción.
- Bodega: Existen 2 bodegas en una se almacenan todo tipo de químicos, fertilizantes, abonos, semillas, etc., necesarios para el proceso productivo y en la otra se almacenan todo tipo de productos utilizados para los semovientes.
- Establo: Lugar en donde diariamente organizan al ganado vacuno para el ordeño que se realiza 2 veces al día de manera manual y mecanizada.
- Sementeras o Lotes: Los productos se siembra en lotes o también llamados sementeras, a cada de estos se le identifica por su nombre y por el sector en donde se encuentran ubicados para un mejor reconocimiento.
- Barreras de postes: La empresa tiene cercados eléctricos en su totalidad en los páramos construidas con postes de 3 metros de altura ubicados aproximadamente a 3 metros y medio el uno del otro, aquí podemos ubicar todo el ganado bravo que por su naturaleza no se los puede mezclar con el resto de los semovientes.

Esta infraestructura es inspeccionada de manera continua con la finalidad de realizar acciones oportunas en caso de requerir algún tipo de mantenimiento y a estos se lo definen en el respectivo presupuesto de la hacienda.

### **1.2.5 Proceso Productivo**

En el proceso de producción se involucra la preparación del suelo, la utilización de la materia prima que en su caso sería las semillas previamente analizadas por los organismos competentes, luego vienen los pasos para la siembra, el montaje de sistema de riego por micro aspersión automatizada, control de plagas y un sin número de enfermedades.

**Gráfico No. 4: Proceso de Preparación del Terreno**



Es importante que el suelo en donde se va a cultivar tenga las características necesarias como lo es; la parte física, la conductividad, el contenido de materia orgánica. Realizando previamente un análisis de suelo en la parte física, química y microbiológica.

### **1.2.6 Abonos Orgánicos**

Se utiliza este tipo de materia prima para obtener un mejor producto, sin que esto afecte la salud de la población.



**Gráfico No. 5: Aplicación Abonos en Sementeras - Lotes**



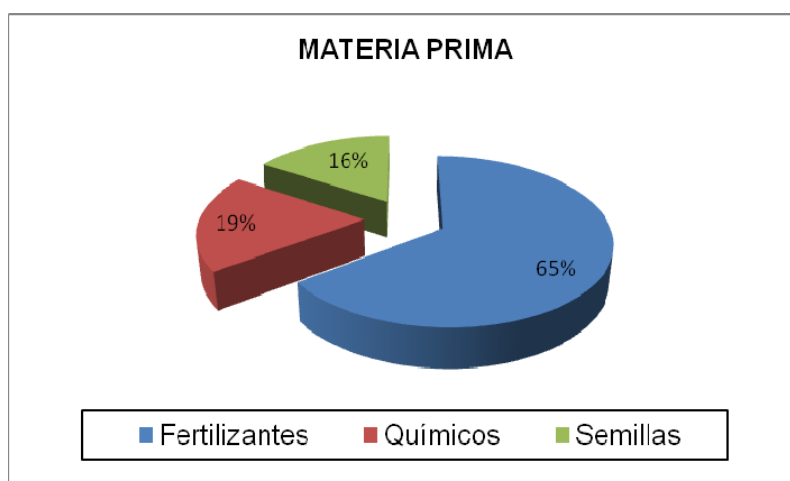
Las exigencias de la población obligan a trabajar en la agricultura, con Fertilizantes, Químicos y Semillas, debido a esto, se utiliza esta nueva metodología un poco compleja y con varios riesgos que con un adecuado manejo y control de estos productos se puede obtener grandes y beneficiosos resultados.

Entre los productos con los que la compañía trabaja tenemos:

**Tabla No. 3: Porcentaje de Utilización de la Materia Prima**

<u>MATERIA PRIMA</u>	<u>%</u>
Fertilizantes	65%
Químicos	19%
Semillas	16%
	=====
	100%

**Gráfico No. 6: Porcentaje de la Utilización de Materia Prima**



Elaborado por: Mónica Molina

Entre los Fertilizantes más utilizados tenemos: Cobre Fix, Fijador Phink PH, Form, Fitoroc, Abono 8-24-24, Abono 15-30-15, Fosfato Amonio, Magnesamon, Muriato de Potasio, Nitrato de Amonio, etc.

Los Químicos tienen parte importante en el cultivo y los más importantes son: Alfalfa Abunda Verde, Basamid, Cuf, Ryegrass, etc.

Para complementar el proceso siempre es parte fundamental de una semilla previamente analizada por los organismos competentes.

### **1.3 ORGANIZACIÓN**

Para poder comprender de mejor manera la estructura organizacional de la compañía se utilizará organigramas. Un organigrama es:

*“La representación gráfica de las más importantes posiciones jerárquicas de una organización, en donde el flujo de autoridad que va desde arriba hacia*

*abajo, se muestra claramente. Indica el flujo de autoridad de los accionistas a los ejecutivos de la empresa y a los niveles operativos”<sup>1</sup>*

Los organigramas sirven como instrumento que permite detectar en cualquier momento fallas estructurales, ya que estas representan gráficamente las unidades y se pueden observar en cualquier unidad o relación que corresponda con el tipo de actividad, función o autoridad que desempeña.

### **1.3.1 Clasificación de los Organigramas**

Los organigramas se clasifican de la siguiente manera:

#### **1.3.1.1 Estructural**

*“Es el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas.”<sup>2</sup>*

#### **1.3.1.2 Funcional**

*“Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones principales básicas. Al detallar las funciones se inicia por las más importantes y luego se registran aquellas de menor trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace”<sup>3</sup>.*

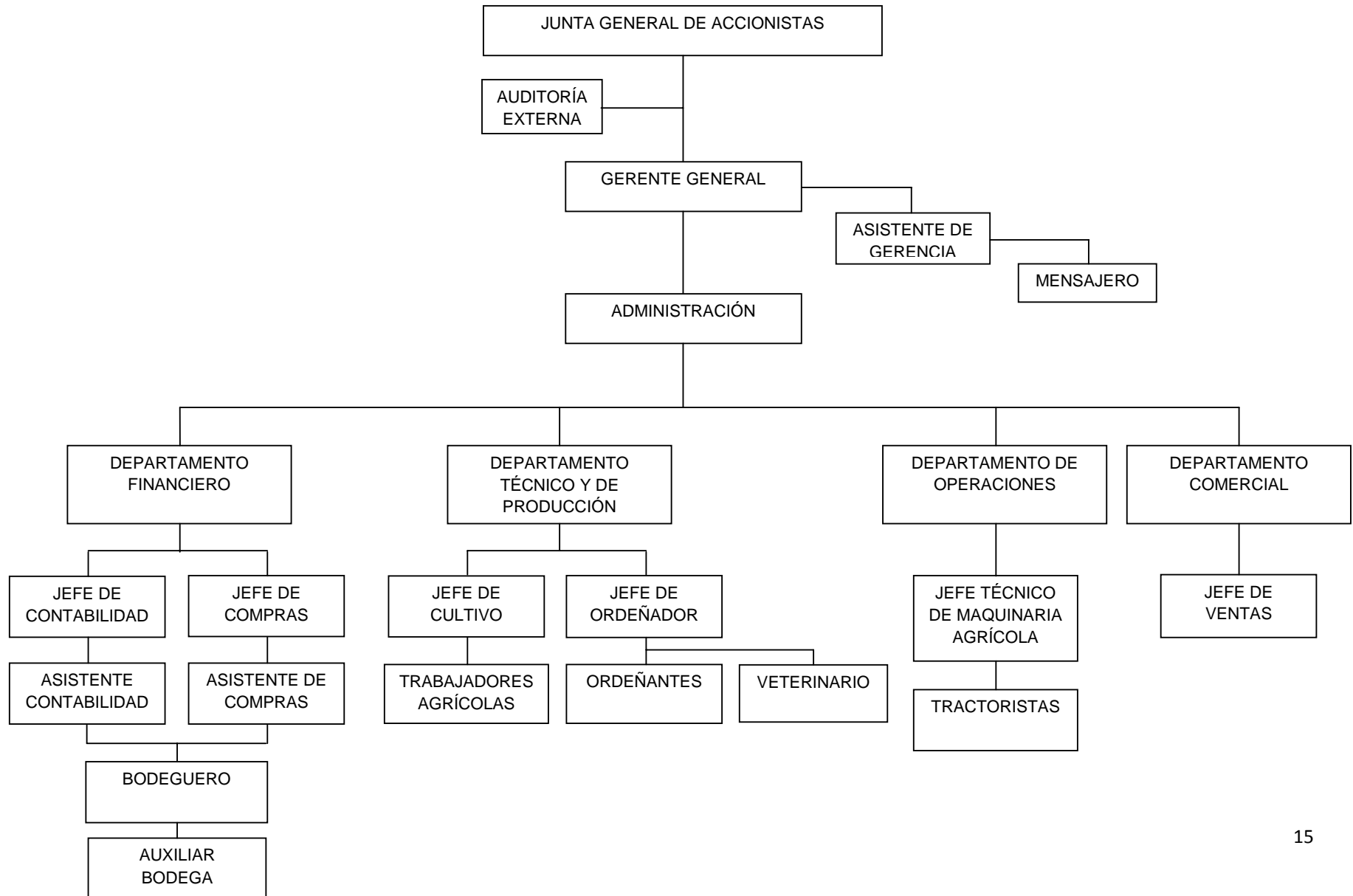
---

<sup>1</sup> ANTONIO MOLINA. Contabilidad de Costos. Pág. 26

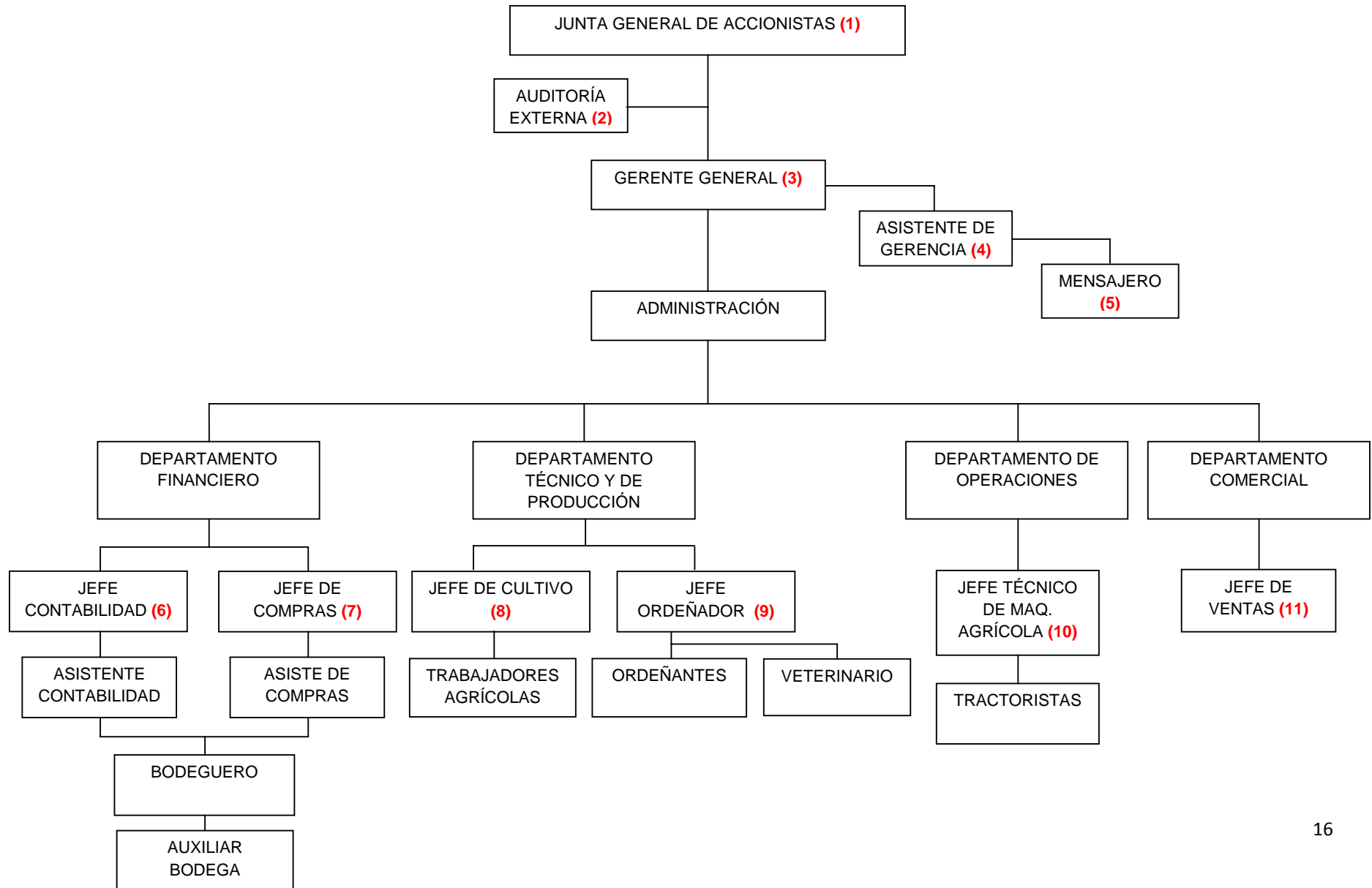
<sup>2</sup> VÁSQUEZ HUGO VÍCTOR, Organización Aplicada, Pág. 219

<sup>3</sup> VÁSQUEZ HUGO VÍCTOR, Organización Aplicada, Pág. 220

**Gráfico No.7 Propuesta del Organigrama Estructural**



**Gráfico No.8 Propuesta del Organigrama Funcional**



Es importante mencionar que ERTEGO S.A. no posee ningún tipo de organigrama y a través de este trabajo se pretende dar una propuesta.

A continuación se describe las funciones de cada uno de los cargos que constan en el flujograma funcional de la compañía ERTEGO S.A.

1) Junta General de Accionistas:

Es el máximo organismo de la compañía y se integra por los accionistas legalmente convocados.

Sus atribuciones son:

- ✓ Resolver sobre los asuntos concernientes del capital.
- ✓ Acordar cambios sustanciales en el giro del negocio.
- ✓ Resolver sobre el destino de las utilidades; elegir al presidente y vicepresidente de la compañía; nombrar al gerente general y a los demás funcionarios de la compañía y fijar sus remuneraciones.
- ✓ Establecer los reglamentos internos de la compañía, incluso su propio reglamento y solucionar conflictos de atribuciones entre los demás administradores y funcionarios.
- ✓ Autorizar al representante legal para otorgar finanzas o garantías a nombre de la compañía.
- ✓ Autorizar al representante legal para enajenar, gravar o limitar el dominio sobre los bienes inmuebles de la sociedad.
- ✓ Designar a los Auditores Externos conjuntamente con el Comisario, incluyendo las remuneraciones a ser percibidas.

## 2) Auditoría Externa:

Revisar la razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía mediante la aplicación de pruebas sustantivas (saldo de las cuentas) y de cumplimiento (procedimientos internos); para dar su opinión.

## 3) Gerente General:

Los derechos, obligaciones, atribuciones, y responsabilidades del Gerente General se estarán a lo dispuesto en las disposiciones legales y en el contrato social.

Las atribuciones especiales del Gerente General son:

- ✓ Administrar la compañía, ejecutando a nombre de ella toda clase de actos o contratos, sin limitaciones que las señaladas en el contrato social y las impuestas por la Junta General.
- ✓ Cumplir con las resoluciones de la Junta General.
- ✓ Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, de forma separada o conjunta con el Presidente.
- ✓ Elaborar, para la aprobación de la Junta General, el presupuesto para todos los gastos del giro ordinario del negocio.
- ✓ Cuidar del buen manejo de la contabilidad, archivo correspondencia de la compañía; presentar un informe anual a la Junta General de Accionistas, con el balance y los proyectos de reparto de utilidades; convocar a las reuniones de la Junta General.

## 4) Asistencia de Gerencia:

- ✓ Asistir a la Gerencia General en varios temas.

- ✓ Atención Telefónica.
- ✓ Archivar documentos administrativos y legales de la empresa.
- ✓ Coordinar reuniones realizadas por parte de la Gerencia.

5) Mensajero:

- ✓ Realizar trámites legales, depósitos bancarios, cobranzas, compras, envío y retiro de correspondencia, elaboración de la guía de remisión con todos los documentos que se envía diariamente en valija.

6) Jefe de Contabilidad:

- ✓ Revisión de Caja- Bancos.
- ✓ Revisión de documentos del área.
- ✓ Control de Tesorería, Flujos, Reportes, Análisis Económico.
- ✓ Informes del SRI.
- ✓ Activos Fijos.
- ✓ Envío y Recepción de documentos.

7) Jefe de Compras:

- ✓ Supervisar y controlar las requisiciones realizadas de manera semanal.



- ✓ Buscar y seleccionar a nuevos proveedores para que formen parte de la compañía.

8) Jefe de Cultivo:

- ✓ Manejo y Revisión permanente de los trabajos agrícolas.
- ✓ Nuevos esquemas de calendario de sembrado de los productos.
- ✓ Toma oportuna de decisiones relacionadas con el cultivo.
- ✓ Planifica las aplicaciones de fertilizantes y abonos orgánicos en los productos sembrados.

9) Jefe Ordeñador:

- ✓ Supervisar las labores del personal del ordeño.
- ✓ Controlar permanentemente las visitas médicas del veterinario.
- ✓ Verificar el estado de los semovientes y realizar pedidos de manera semanal sobre balanceados, medicinas e insumos para su crianza.

## CAPÍTULO II

### 2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

#### 2.1 MISIÓN

*“La misión es lo que pretende hacer la empresa y para quién lo va hacer. Es el motivo de su existencia, da sentido y orientación a las actividades de la empresa; es lo que se pretende realizar para lograr la satisfacción de los clientes potenciales, del personal, de la competencia y de la comunidad en general”.*<sup>4</sup>

##### 2.1.1 Misión de ERTEGO S.A.

Proveer productos y servicios de la más alta calidad en el negocio agrícola, satisfaciendo las expectativas de nuestros clientes en mercados que garanticen satisfactorios niveles de rentabilidad a través de:

- ✓ Recursos Humanos de primera línea en desarrollo continuo.
- ✓ Tecnología adecuada a las necesidades internas.
- ✓ Investigación permanente.
- ✓ Posicionamiento en el mercado.
- ✓ Operaciones rentables.

#### 2.2 VISIÓN

*“El camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad”*<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> FLEITMAN Jack, Negocios Exitosos; Pág. 37.

<sup>5</sup> FLEITMAN Jack, Negocios Exitosos, Pág. 283

La visión es la manera más clara que la compañía tiene para indicar hacia donde se dirige a largo plazo y en que se debería convertir, considerando diversas variedades como la tecnología, necesidades y expectativas de los clientes, aparición de nuevas condiciones del mercado, etc.

### **2.2.1 Visión DE ERTEGO S.A.**

Ser una compañía agrícola líder a nivel nacional e internacional, reconocida por su alta calidad de sus productos y su integridad empresarial.

## **2.3 OBJETIVOS DEL ÁREA**

La compañía no posee objetivos para cada una de las áreas, a continuación enlistamos los objetivos de las diferentes áreas:

### **2.3.1 Compras Locales (Proveedores)**

Verificar la autenticidad de las obligaciones que se tiene con cada uno de los proveedores, realizar adquisiciones tanto de bienes como de servicios, y dirigir las relaciones con los proveedores de la compañía.

### **2.3.2 Inventarios**

Verificar la existencia física de los bienes que ingresa a la bodega y controlar de manera adecuada el uso de los mismos.

### **2.3.3 Activos Fijos**

Controlar la utilización de todos y cada uno de los bienes que conforman los activos de la compañía y el adecuado uso de estos.

### **2.3.4 Facturación (Clientes)**

Realizar todos los trámites necesarios para la venta de productos agrícolas, leche cruda y semovientes para poder efectuar las cobranzas de manera coordinada a las ventas realizadas.

### **2.3.5 Tesorería**

Realizar la recaudación del dinero, efectuar los pagos necesarios para mantener las operaciones de la compañía y elaborar flujos de caja de manera permanente para un análisis financiero.

### **2.3.6 Recursos Humanos**

- ✓ Elaborar y Revisar la nómina, préstamos, y demás requisitos para el pago al personal, incorporación, finiquito, etc.
- ✓ Promover, administrar y control el clima laboral.
- ✓ Coordinar eventos sociales, culturales y deportivos.

### **2.3.7 Producción**

Comprobar la adecuada acumulación de los productos agrícolas en las diferentes fases productivas, cultivo, poscosecha, empaque y despacho.

## **2.4 POLÍTICAS**

### **2.4.1 Políticas Comerciales**

ERTEGO S.A. al no poseer una política comercial pre-establecida, se plantean las siguientes:

### **2.4.2 Políticas de Crédito y Forma de Pago**

Los términos de crédito en las ventas que tiene entre ERTEGO S.A. y sus clientes es un promedio de 30 días.

No existen documentos que se obligue a la cancelación a excepción de la factura comercial, los pagos que no son efectuados mediante cheques y en efectivo en algunos casos.

### **2.4.3 Políticas de Fijación de Precios Comerciales**

ERTEGO S.A. fija sus precios de venta para los productos agrícolas, leche cruda y la venta de semovientes basándose principalmente en los precios de mercado y que ha esto adiciona los siguientes factores:

- ✓ Volumen de compra de los productos establecido entre el productor y el comprador.
- ✓ Demanda del producto en el mercado determinado por los meses de mayor consumo en el mercado.

## **2.5 ESTRATEGIAS**

### **2.5.1 Estrategias Generales**

- ✓ Controles Presupuestarios.
- ✓ Aumento de la Productividad, y porcentajes de largo, a través del mejoramiento e innovación de técnicas de cultivo.
- ✓ Incremento de variedades de productos agrícolas más productivas y con mayor aceptación en el mercado.
- ✓ Controles estrictos en el cultivo y cosecha, mediante la creación de una unidad de control de calidad.
- ✓ Capacitación al personal en general de manera continua.

- ✓ Auditorías externas de calidad, periódicas y permanentes.
- ✓ Mayor inclusión en el mercado nacional.
- ✓ Controles presupuestarios permanentes.

### **2.5.2 Estrategias Comerciales**

Las condiciones generales del mercado nacional es cada vez más exigente en aspectos como: la calidad del producto, diversa gama de variedad de productos agrícolas, entregas oportunas en basadas en canales de distribución confiable.

Es por esta razón se ha determinado las estrategias comerciales propias de la compañía.

## **2.6 PRINCIPIOS Y VALORES**

La conducta del personal de ERTEGO S.A., se mantendrá siempre bajo la práctica de los valores institucionales que se describe más adelante.

### **2.6.1 Principios**

- ✓ Eficiencia y agilidad en la prestación de servicios.
- ✓ Trabajo de equipo con transparencia y profesionalismo.
- ✓ Innovación y creatividad para lograr la competitividad.
- ✓ Respeto a los socios, así como al cliente tanto interno como externo.

### **2.6.2 Valores**

- Honestidad: en todas y cada una de las actividades en las que se desarrollan los empleados, salvaguardando los intereses de socios y clientes.

- Lealtad: para cumplir sus compromisos con la sociedad y maximizar la satisfacción de los socios, clientes empleados, funcionarios y directivos.
- Puntualidad: De todo el personal que de una u otra forma desempeñan actividades dentro de la compañía.
- Responsabilidad: Valor necesario para que los objetivos de la compañía se lleven a cabo.
- Creatividad: Necesario para que la compañía se desarrolle en el campo relacionado a la agricultura.

## CAPÍTULO III

### 3 SISTEMA FINANCIERO CONTABLE

#### 3.1 CONCEPTO

*“Un Sistema Financiero Contable es la combinación del personal, los registros y todos aquellos procedimientos que se usan en una compañía para cumplir con las necesidades de información financiera”<sup>6</sup>.*

Es simplemente un conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos; que la empresa ERTEGO S.A. debe cumplir al realizar todas sus operaciones, con el propósito de cubrir con las necesidades rutinarias de información financiera de manera que permita el cabal cumplimiento de los objetivos organizacionales.

#### 3.2 OBJETIVOS

El Sistema Financiero Contable debe cumplir varios objetivos fundamentales y uno de ellos es poder informar sobre la situación financiera de la empresa Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. en un período determinado, para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito de manera oportuna.
- Verificar la solvencia y liquidez de la empresa así como su capacidad para generar recursos, siendo los más interesados los propietarios / proveedores para medir el flujo de dinero y su rendimiento.
- Evaluar el origen y características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento.
- Y por último poder formarse un juicio de cómo se ha manejado la compañía y evaluar la gestión de la administración, como se maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la empresa.

---

<sup>6</sup> HORNGREN Y HARRISON .Contabilidad. Pág. 225



### **3.3 COMPONENTES DEL SISTEMA FINANCIERO**

Como se había mencionado en el concepto, el Sistema Financiero está integrado por una serie de normas que hacen posible que las actividades realizadas en la compañía se encuentren debidamente regidas y su vez controladas, permitiendo que el resultado obtenido sea verás, oportuno y confiable.

Se menciona de manera muy resumida las normativas a las que se ha regido la empresa.

#### **3.3.1 Normativa**

Dentro de la Normativa tenemos:

1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
3. Normas Internacionales de Contabilidad.
4. Normas de Información Financiera.

**1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).**- Son un conjunto de reglas generales que sirven de guía contable para efectuar tanto el registro, tratamiento como presentación de dicha información en transacciones financieras que permitan dar una explicación de todas las actividades corrientes.

Estos principios han constituido parámetros para identificar y delimitar a las entidades económicas, las cuales, por medio de la celebración de operaciones generan información, valoran las operaciones y permiten presentar la información financiera.

**2. Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).**- Estas normas que han sido emitidas para armonizar los procedimientos contables, nacen de una

adaptación local de las Normas Internacionales de Contabilidad que para su efecto son paralelamente similares.

Las NEC's son un conjunto de doctrinas, normas, guías que establece consideraciones generales para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para su contenido de todas aquellas entidades sujetas al control de las Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y de Servicio de Rentas Internas.

**3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**- Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben ser presentados en los estados financieros y la forma en que la deben presentarse. El objetivo de estas normas es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y poder reflejar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.

Estas normas han contribuido en gran manera a mejorar y armonizar los Informes financieros en todo el mundo.

A continuación se detalla aquellas NIC's no adaptadas aún en nuestro país bajo la denominación o estructura por las NEC's:

<b>NIC</b>	<b>NEC</b>	<b>TÍTULO</b>
NIC 1	Adaptada en la NEC 1	Presentación de Estados Financieros.
NIC 2	Adaptada en la NEC 11	Inventarios.
NIC 3	No Adaptada	Estados Financieros consolidados (Sustituida por NIC 27, NIC 28)
NIC 4	Adaptada en la NEC 13	Contabilización de la Depreciación.
NIC 5	Adaptada en la NEC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 6	No Adaptada	Tratamiento Contable de los Precios cambiantes
NIC 7	Adaptada en la NEC 3	Estado de Flujo de Efectivo.
NIC 8	Adaptada en la NEC 5	Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables.
NIC 9	Adaptada en la NEC 14	Costos de Inversión y Desarrollo.
NIC 10	Adaptada en la NEC 4	Contingencias y Sucesos que ocurren después de la Fecha del Balance.
NIC 11	Adaptada en la NEC 15	Contratos de Construcción.
NIC 12	No Adaptada	Tratamiento Contable del Impuesto a la Renta.
NIC 13	No Adaptada	Presentación de Activos y Pasivos Corrientes
NIC 14	Adaptada en la NEC 8	Reportando Información Financiera por Segmentos.
NIC 15	No Adaptada	Información que Refleja los Efectos de los Precios Cambiantes.
NIC 16	Adaptada en la NEC 12	Propiedad, Planta y Equipo.
NIC 17	No Adaptada	Arrendos.
NIC 18	Adaptada en la NEC 9	Ingresos.
NIC 19	No Adaptada	Costo de la Prestación de Jubilados.
NIC 20	Adaptada en la NEC 24	Contabilización de Subsidios del Gobierno y Revelación de Información Referente a Asistente Gubernamental.
NIC 21	Adaptada en la NEC 7	Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda Extranjera.
NIC 22	Adaptada en la NEC 21	Combinación de Negocios.
NIC 23	Adaptada en la NEC 10	Costos de Financiamiento.
NIC 24	Adaptada en la NEC 6	Revelaciones de Partes Relacionadas.
NIC 25	Adaptada en la NEC 18	Contabilización de las Inversiones.
NIC 26	No Adaptada	Tratamiento Contable y Presentación de Información sobre Planes de Prestaciones de Jubilación.
NIC 27	Adaptada en la NEC 19	Estados Financieros Consolidados y Contabilización de las Inversiones en Subsidiarias.
NIC 28	Adaptada en la NEC 20	Contabilización de las Inversiones en Asociadas.
NIC 29	No Adaptada	Presentación de la Información Financiera en Ambientes de Economía Hiperinflacionaria.
NIC 30	Adaptada en la NEC 2	Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares.
NIC 31	No Adaptada	Institución Financiera sobre Participaciones en Asociaciones en Participación.
NIC 32	No Adaptada	Instrumentos Financieros: presentación e información a revelar.
NIC 33	Adaptada en la NEC 23	Utilidades por Acción.
NIC 34	No Adaptada	Títulos Financieros: Revelaciones y Presentación.
NIC 35	Adaptada en la NEC 22	Operaciones Discontinuas.
NIC 36	Adaptada en la NEC 27	Deterioro del Valor de los Activos.
NIC 37	Adaptada en la NEC 26	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
NIC 38	Adaptada en la NEC 25	Activos Intangibles.
NIC 39	No Adaptada	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.
NIC 40	No Adaptada	Propiedades de Inversión.
NIC 41	No Adaptada	Agricultura.

**4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**- Estas normas fueron difundidas por la Unión Europea y que en su territorio fue de aplicación obligatoria. En Latinoamérica su difusión empezó desde el año 2004.

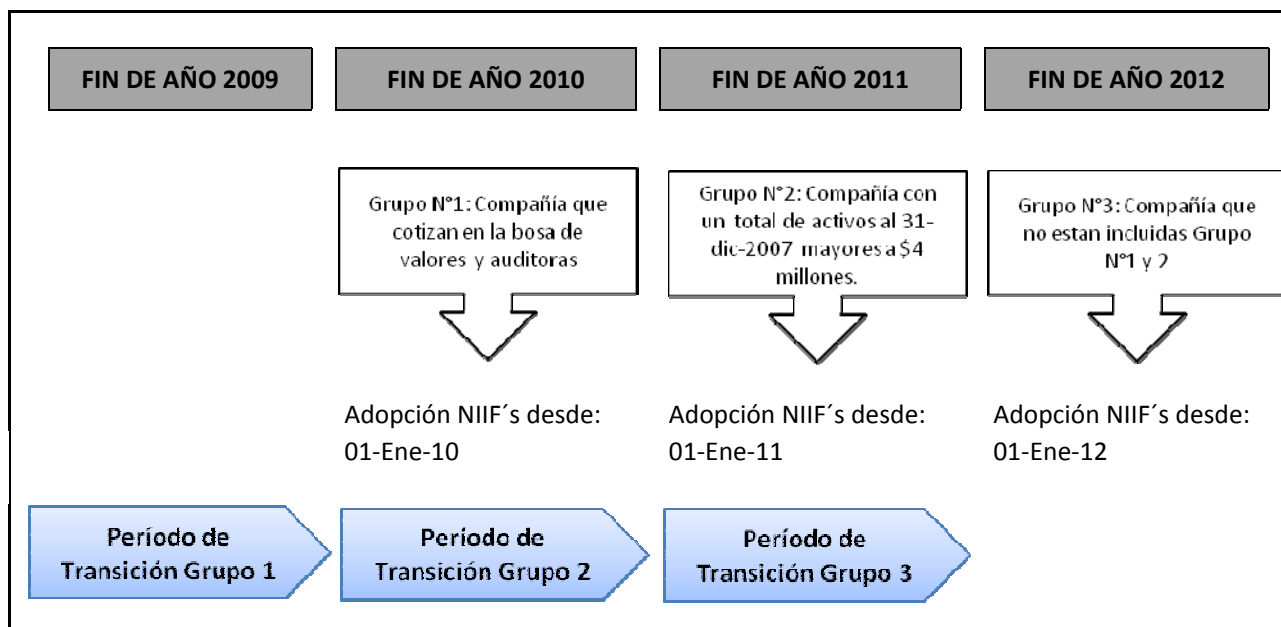
Las NIIF's es un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IASB", en las cuales se establece los criterios para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de la información que se consigna en los Estados Financieros de una compañía.

#### **NIIF's VIGENTES Y NUEVAS**

<b>NIIF</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>SUSTITUYE</b>	<b>VIGENCIA</b>
1	Adopción por Primera vez de las NIIF's		
2	Pagos Basados en Acciones		
3	Combinación de Negocios		
4	Contrato de Seguros		
5	Activos no Corrientes disponibles para la venta		
6	Exploración y Evaluación de Recursos Mineros		
7	Instrumentos Financiero – información a revelar		
8	Segmentos de Operación		
9	Instrumentos Financieros	NIC 39	01/2003
10	Estados Financieros Consolidados	NIC 27	01/2003
11	Negocios Conjuntos	NIC 31	01/2003
12	Revelación de Intereses en otras entidades		01/2003
13	Valor Razonable		01/2003

## APLICACIÓN DE LAS NIIF'S

**Gráfico No.9 Aplicación de NIIF'S**



Elaborado por: Mónica Molina

### RESUMEN – BASE LEGAL

- Todas las sucursales y establecimientos impuestos, permanentes de compañías extranjeras y las sociedades que reportan a la Superintendencia de Compañías.

⇒ NEC para y, NIIF's para información financiera.
- Sociedades comerciales, industriales y de impuestos servicios (no financieros) que no reportan a la Superintendencia de Compañías.

⇒ NEC para
- Personas Naturales y Sucesiones indivisas llevar

⇒ a) Obligados a

- Personas Naturales y Sucesiones indivisas



Contabilidad =>  
NEC  
b) No Obligados a  
llevar  
Contabilidad  
=>cuenta de  
ingresos y gastos.

- Sociedades controladas por la Super.  
de Bancos y Seguros



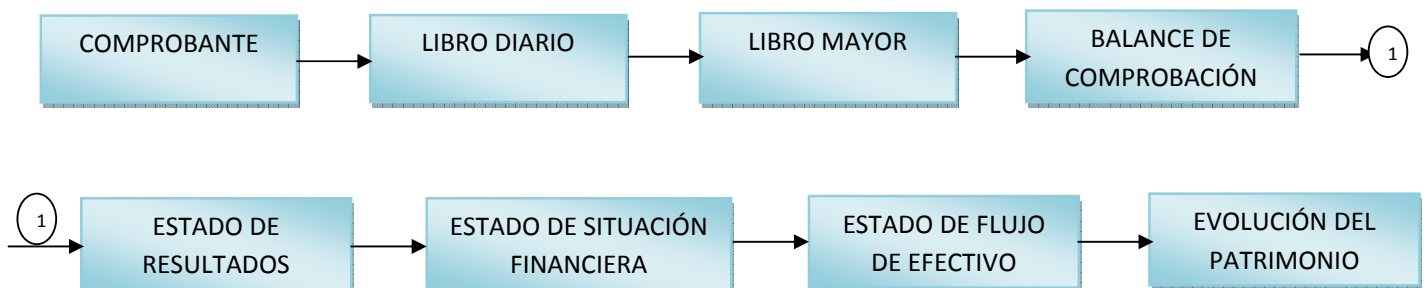
NEC's modificadas  
por las normas  
emitidas por el  
organismo  
controlador

### 3.4 PROCESO CONTABLE

#### 3.4.1 Concepto

Al proceso contable se lo conoce con el nombre de “Ciclo Contable” y no es otra cosa que una serie de pasos que sigue la información de manera cronológica y ordenada (documentación fuente), hasta la presentación e interpretación de los Estados Financieros.

#### 3.4.2 Esquema Proceso Contable



- Comprobantes.- Son todos aquellos documentos que sirven para el registro diario de las transacciones, pudiendo ser: facturas, notas de venta, cheques, pagarés, etc.
- Libro Diario.- Un libro en el cual permite asentar de manera cronológica todas aquellas transacciones realizadas por la entidad.
- Libro Mayor.- Resumen de todas aquellas transacciones que son ingresadas de manera oportuna en el Libro Diario y se encarga del control de todas las cuentas con la única finalidad de agrupar y verificar de forma oportuna los valores.
- Balance de Comprobación.- No es otra cosa que un listado de todas las cuentas que han intervenido en un ejercicio económico.
- Estado de Resultados.- Estado en el que se muestra de manera muy detallada y ordenada todas las cuentas de Gastos e Ingresos, obteniendo un resultado positivo o en contra para la empresa.
- Estado de Situación Financiera.- Estado en el se ve reflejado la situación financiera de la empresa en el ejercicio económico.
- Estado de Flujo Del Efectivo.-Manera muy cercana de conocer la realidad de la compañía en todo lo referente a la disponibilidad del efectivo para llegar a cubrir todos los desembolsos de un ejercicio económico.
- Evolución del Patrimonio.- Es este Estado se conoce todos los cambios que sufre cuentas patrimoniales y nos permite tener una idea muy clara de la situación de la empresa para una toma oportuna de decisiones.

### **3.4.3 Sistema Contable**

#### **3.4.3.1 Sistema Contable Computarizado**

Un sistema computarizado hoy en día es una herramienta que consiste en la aplicación de procedimientos tecnológicos y de diversos paquetes contables, para poder realizar todas las actividades contables y demás hechos que ocurren dentro de una organización, de una manera oportuna y confiable.

#### **VENTAJAS**

- ✓ Velocidad.
- ✓ Reducción de Errores.
- ✓ Automatización de Procedimientos.
- ✓ Obtención de Información de manera rápida y oportuna.
- ✓ Disminución de costos.
- ✓ Documentos automatizados.

#### **DESVENTAJAS**

- ✓ Disminución en la confiabilidad de la información contable.
- ✓ Proceso de Auditoría complejo.
- ✓ Recurso Humano indispensable para el análisis de la información proporcionada por el sistema.



## **CAPÍTULO IV**

### **4 PROPUESTA DEL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA FINANCIERO CONTABLE.**

Un Sistema Financiero es una estructura organizada que a través de la cual se recopila toda la información de las actividades valiéndose de los recursos como: Documentos, Reportes, Libros, Formularios, Revistas, etc.

En capítulos anteriores se detalló las funciones que cumplen cada uno de los departamentos, es por esto que se conoce claramente la necesidad de la compañía por establecer un Sistema Contable que permita obtener una información exacta, oportuna y lo más importante confiable, involucrando en el proceso a todo el personal.

Para poner en marcha la Propuesta del Sistema Contable para la compañía Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. es necesario establecer los siguientes procedimientos:

- Reconocer el giro del negocio.
- Preparar los respectivos Formularios que se utilizarán en el desarrollo de la contabilidad, en base al punto anterior.
- Elaborar manual de Procedimientos y el respectivo plan de cuentas que utilizará la compañía.
- Diseñar reportes necesarios.
- Preparar Libros.

#### **4.1 SISTEMA FINANCIERO**

##### **4.1.1 NORMATIVIDAD**

Las normas contables a ser aplicados en ERTEGO S.A. son normas generales y obligatorias que regulan y delimitan a la compañía para un manejo, control y eficiencia en la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

La normatividad a ser aplicada de acuerdo a las necesidades de la Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. son las siguientes:

- NIIFS.
- NIC.
- NEC.
- PCGA.

4.1.1.1 NIIF.- Las Normas Internacionales de Información Financiera que podrían aplicarse de acuerdo a la actividad de la empresa son las siguientes:

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIFS (NIIF 1): Permitirá suministrar un punto de partida a la empresa para que al elaborar y presentar los Estados Financieros con arreglo a las NIIFS se pueda asegurar que estos primeros estados, así como también los informes financieros contengan información de alta calidad, sean transparentes para todos los usuarios y comparables con todos los ejercicios que se presenten; tomando como referencia estados financieros cerrado del año 2010.

INTRUMENTOS FINANCIEROS – INFORMACION A REVELAR (NIIF 7): En la adopción de esta NIIF la empresa en sus Estados Financieros tendrá que revelar información a sus usuarios que permita:

- a) La relevancia de los Instrumentos Financieros en la situación financiera y su rendimiento;
- b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como también la forma de gestionar dichos riesgos;
- c) Su efecto sobre la posición financiera;
- d) Los resultados y flujos de efectivo de la empresa.

SEGMENTOS DE OPERACIÓN (NIIF 8): Al adoptar esta NIIF exige a la empresa que se adopte EL ENFOQUE DE LA DIRECCIÓN, al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos; es decir, esta es la información que la dirección utiliza internamente para evaluar el rendimiento de sus segmentos y decidir de qué forma asignar los recursos.

Es importante tener claro que en la actualidad existen NIIF's generales que de acuerdo a las necesidades de la empresa tendrán que ser aplicados de forma obligatoria y de acuerdo al grupo que pertenece.

ERTEGO S.A. tendrá que aplicar las NIIF's el 1° de enero del año 2012 ya que sus activos no superan a los USD 4 millones y su año de aplicación tendrá que ser el año 2011.

4.1.1.2 NIC.- Las Normas Internacionales Contabilidad que se encuentran en vigencia en la actualidad y que serían aplicados para el desarrollo de las actividades de ERTEGO S.A. son:

INVENTARIOS (NIC 2): Norma que explica el tratamiento que se debe dar a las existencias incluyendo la determinación de su costo y su reconocimiento como gasto; existencias que deben ser reconocidas al costo o al valor neto realizable y el costo comprenderá por costo de adquisición, costo de transformación y otros costos incurridos para darles su condición actual.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NIC 7): NIIF importante ya que suministra a la empresa las bases para evaluar la capacidad que se tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como también las necesidades de liquidez durante un período determinado.

Exige que la empresa suministre información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la

presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, inversión y financiamiento.

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES (NIC 8): Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables, conjuntamente con el tratamiento contable y la información a revelar que se da en cuanto a cambios en políticas, estimaciones y corrección de errores cuando así lo amerite la empresa.

INMOVILIZADO MATERIAL (NIC 16): Prescribe el tratamiento contable del material inmovilizado para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, planta y equipo.

INGRESOS ORDINARIOS (NIC 18): Ingresos que surgen en el transcurso de ciertas actividades ordinarias y otros eventos de la empresa, tales ingresos deben ser valorados por el valor real de la contra partida recibida o por recibir.

DETERIODO DE LOS ACTIVOS (NIC 36): Asegura que los activos no sean contabilizados a un importe superior a su importe recuperable y define como se calcula este. Adicional la norma es aplicable a todos los activos con excepción: De activos surgidos de los contratos de construcción, activos por impuestos diferidos, activos precedentes de retribuciones a los empleados, activos financieros, inversiones inmobiliarias y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola; de este último la compañía por dedicarse específicamente a actividades de agrícolas aplicará la NIC 41.

AGRICULTURA (NIC 41): Para la compañía esta es una norma importante para su aplicación, ya que su negocio gira entorno a este tipo de actividades. Norma que debe aplicarse en los siguientes casos:

- a) Activos Biológicos;
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección, y;
- c) Subvenciones oficiales.

Y en los siguientes casos no se aplicará:

- a) Terrenos relacionados con la actividad agrícola;
- b) Activos intangibles relacionados con la actividad agrícola.

En cuanto a los Productos agrícolas esta norma es clara en su aplicación y solo será aplicada en los productos obtenidos de los activos biológicos pero únicamente en el punto de su cosecha o recolección, a partir de esto tendrá que aplicarse la NIC 2 “EXISTENCIAS”.

4.1.1.3 NEC.- Es importante mencionar que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad fueron elaboradas en base a las Normas Internacionales de Contabilidad, es por ello que al aplicar las NIC's se aplica en su gran mayoría las Normas Ecuatorianas, por tal razón no hace falta especificar nuevamente las Normas a ser utilizadas por la empresa.

4.1.1.4 PCGA.- Estos Principios de Contabilidad básicos a ser utilizados por la empresa según las necesidades que se presentan son:

- ✓ Ente contable.
- ✓ Énfasis.
- ✓ Cuantificación.
- ✓ Unidad de medida.
- ✓ Valor histórico original.
- ✓ Partida doble.
- ✓ Negocio en marcha.
- ✓ Realización contable.
- ✓ Período contable.
- ✓ Conservatismo.

Se debe recordar que la aplicación obligatoria de las NIFF'S no exime la utilización de estos principios, ya que son reglas básicas de contabilidad.

## **4.2 PLAN DE CUENTAS**

**CUENTA.-** *“Término usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrales del Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas, Costos y Gastos”<sup>7</sup>.*

El Sistema Contable debe contener una clasificación apropiada de las cuentas que permitan controlar de manera eficiente y apropiada el grupo de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

### **4.2.1 FUNCIONES DE LA CUENTA**

- **Clasificativa.-** Reúne y clasifica, de acuerdo con una sistemática y criterios previos, todos los hechos contables.
- **Histórica.-** Recoge en cada fecha cada uno de los cambios sufridos por cada magnitud económica, dejando explicado su evolución y situación hasta el momento actual.
- **Prospectiva.-** Permite proyectar hacia el futuro, basándose principalmente por su evolución histórica.

### **4.2.2 PARTES DE LA CUENTA**

Toda cuenta se encuentra integrada en tres partes:

1. DEBE
2. HABER
3. SALDO

La cuenta está representada mediante una T, en el centro de la parte superior se define claramente el nombre de la cuenta, en la parte izquierda se deben

---

<sup>7</sup> PEDRO ZAPATA S. Contabilidad General. Quinta Edición. Pág. 34

registrar todos los valores que se reciban o ingresen (DEBE), mientras que en la parte derecha solo se registrarán valores que se entreguen o egresen (HABER).

Contablemente DEBITAR o CARGAR una cuenta se utilizan como términos sinónimos al igual que ACREDITAR O ABONAR.

CUENTA	
DEBE	HABER
Recibe	Entrega
Cargos	Abonos
SUMAN \$	SUMAN \$
	<b>SALDO</b>

SALDO.- Es simplemente la diferencia que se registra entre el DEBE y el HABER.

Existiendo dos clases de saldos:

1. Saldo Deudor.- Se obtiene de la sumatoria entre el DEBE y el HABER, siendo el debe un saldo mayor que el haber.

$$SD = \sum D > H$$

2. Saldo Acreedor.- Se da cuando la sumatoria del HABER es mayor que la sumatoria del DEBE de una misma cuenta.

$$SA = \sum H > D$$

### 4.2.3 CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS

Existen diversas formas de clasificar las cuentas y entre las más conocidas y utilizadas son:

1. Por su Naturaleza
  - 1.1. Personales
  - 1.2. Impersonales
2. Por el Grupo al que Pertenecen
  - 2.1. Activo.
  - 2.2. Pasivo
  - 2.3. Patrimonio
  - 2.4. Ingresos
  - 2.5. Gastos
3. Por el Estado Financiero
  - 3.1. Balance o Estado de Situación Financiera o Balance General
  - 3.2. Estado de Pérdidas y Ganancias.
4. Por el Saldo
  - 4.1. Deudoras
  - 4.2. Acreedoras

Cuentas de Activo.- Se encuentran constituidos por todos aquellos bienes, valores y derechos tangibles e intangibles de propiedad de la empresa.

Se anotará en el Debe todas las entradas y aumentos del valor de los derechos que posee Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A., y se anotarán en el Haber las disminuciones; es decir, las salidas de bienes y las reducciones de valor de los derechos.

Cuentas de Pasivo.- Son todas aquellas deudas y obligaciones contraídas por la empresa con terceros y que dentro de un plazo tendrán que ser canceladas.

Se anotarán el importe de las mismas en el haber, así como también el incremento de dichas obligaciones que experimente, y este tipo de cuentas disminuirán con la cancelación de las deudas.

Cuentas de Patrimonio.- Obligaciones con respecto a los dueños o accionistas de una entidad por lo que han aportado siendo en dinero o especies.

Este tipo de cuentas tendrán movimiento únicamente por aportes de los socios de ERTEGO S.A., de los resultados obtenidos por la actividad empresarial y reservas.



Cuentas de Ingresos.- Beneficios o Ganancias de la empresa. Las Rentas Operativas se generan por el giro normal del negocio de ERTEGO S.A. (Agricultura y Ganadería); y cuando los ingresos se generan por actividades ocasionales se denominan Rentas no operativas.

Se anotarán los respectivos movimientos de este tipo de cuentas en el HABER para reconocer algún ingreso perteneciente a la compañía y se registrarán en el DEBE por alguna anulación y traslado de saldos por cierre del ejercicio.

Cuentas de Costos.- Importes pagados para cubrir actividades indispensables y generar ingresos operativos, todos estos desembolsos se cubren con la venta del bien o a su vez prestación de servicio.

Cuentas de Gastos.- Es una denominación aplicada a los conceptos que denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios para poder cubrir las operaciones de la empresa.

La compañía ERTEGO S.A. tendrá que reconocer claramente los movimientos de costos y gastos para el registro correcto de este tipo de transacciones en el DEBE, y únicamente se registrarán los movimientos en el HABER para las anulaciones y al cierre del ejercicio.

Cuentas de Orden.- Estas cuentas por su naturaleza no afectan la situación económica ni financiera de ERTEGO S.A., sin embargo es necesario mantenerlas registradas para tener control de ciertas operaciones que pueden significar algún derecho u obligación empresarial.

#### **4.2.4 CODIFICACIÓN DE CUENTAS**

La codificación de cuentas implica reemplazar el nombre de cada cuenta por números, letras y otros símbolos que representen o equivalen al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas, en consecuencia el código será equivalente a la denominación de una cuenta.

##### **VENTAJAS:**

- ✓ Facilita la rápida ubicación de los registros que representan las cuentas.
- ✓ Posibilita, mediante los códigos, que se distinga las clases de cuentas.
- ✓ Permite fácilmente que se incorpore nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.
- ✓ Acceso con facilidad al procesamiento automático de datos.

#### 4.2.5 SISTEMA DE CODIFICACIÓN

Dentro del Sistema de codificación encontramos los siguientes:

1. Numéricos: Asignación exclusivamente de números como códigos para la identificación de las cuentas.
2. Alfabéticos: Se codifica a cada cuenta del plan formado por letras.
3. Nemotécnico: Consiste básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.
4. Mixto: Utilización simultáneamente de números, la letras o la abreviaturas.

Los códigos de las cuentas para que sean totalmente eficientes deben tener las siguientes características:

- Sistemático
- Ordenado
- Flexible
- Amplio
- Funcional
- Claro
- Sencillo

#### 4.2.6 EL PLAN O CATÁLOGO DE CUENTAS

*“El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente”<sup>8</sup>.*

Siendo un instrumento de consulta muy importante permitiendo una adecuada presentación de estados financieros a la gerencia, para la toma correcta de decisiones y generar un adecuado control.

Para la compañía Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. la estructura de un plan de cuentas se debe desarrollar de acuerdo a las necesidades de información tanto presentes como las futuras.

---

<sup>8</sup> ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. Pág. 23

El método que se utilizará para estructurar el plan de cuentas de ERTEGO S.A. será el método decimal punteado siendo el más práctico, fácil de entender y de descifrar.

GRUPO	El primer dígito.
SUBGRUPO	Los dos primeros dígitos.
MAYOR GENERAL	Los cuatro primeros dígitos.
MAYOR AUXILIAR	Los seis primeros dígitos.

A continuación se presenta la propuesta del plan general de cuentas de la compañía Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**

**PLAN DE CUENTAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>
<b>1.1.01</b>	<b>CAJA</b>
1.1.01.01	Caja General
1.1.01.02	Caja Chica
<b>1.1.02</b>	<b>BANCOS</b>
1.1.02.01	Banco Pichincha No 9200431-6
1.1.02.02	Banco Produbanco No 0217627-4
<b>1.1.03</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
<b>1.1.03.01</b>	<b>CLIENTES</b>
1.1.03.01.01	Agirose Cía. Ltda.
1.1.03.01.02	Cruz Segundo
1.1.03.01.03	La Finca
1.1.03.01.04	Clientes ventas contado
<b>1.1.03.02</b>	<b>OTRAS CUENTAS</b>
1.1.03.02.01	Terán Renato
1.1.03.02.02	Anticipos Quincena
1.1.03.02.03	Préstamos Empleados
1.1.03.02.04	Varias cuentas por cobrar

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.1.04</b>	<b>ANTICIPO COMPRAS Y SERVICIOS</b>
1.1.04.01	Varios anticipos
1.1.04.02	Anticipo Sueldos
<b>1.1.05</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA</b>
1.1.05.01	IVA Bienes
1.1.05.02	IVA Servicios
<b>1.1.06</b>	<b>ANTICIPO IMPUESTO RETENIDO</b>
<b>1.1.06.01</b>	<b>ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE</b>
1.1.06.01.01	Anticipo Retención Fuente 1%
1.1.06.01.02	Anticipo Retención Fuente 8%
<b>1.1.06.02</b>	<b>ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA</b>
1.1.06.02.01	Anticipo Retención Fuente IVA 100%
1.1.06.02.02	Anticipo Retención Fuente IVA 70%
1.1.06.02.03	Anticipo Retención Fuente IVA 30%
<b>1.1.06.03</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO</b>
<b>1.1.07</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>
1.1.07.01	Anticipo Impuesto a la Renta
<b>1.1.08</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>1.1.08.01</b>	<b>SEMOVIENTES</b>
1.1.08.01.01	Vaonas
1.1.08.01.02	Terneras
1.1.08.01.03	Terneros

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.1.08.02</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS</b>
1.1.08.02.01	Papas
1.1.08.02.02	Cebada
1.1.08.02.03	Habas
1.1.08.02.04	Chochos
<b>1.1.08.03</b>	<b>INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS</b>
1.1.08.03.01	Medicinas
1.1.08.03.02	Vitaminas
1.1.08.03.03	Alimento
1.1.08.03.04	Melaza
1.1.08.03.05	Sal
1.1.08.03.06	Accesorios
1.1.08.03.07	Insumos Limpieza
1.1.08.03.08	Ropa de Trabajo
1.1.08.03.09	Varios
<b>1.1.08.04</b>	<b>INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS</b>
1.1.08.04.01	Semillas
1.1.08.04.02	Fertilizantes
1.1.08.04.03	Fungicidas
1.1.08.04.04	Otros agroquímicos
<b>1.1.08.05</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCCIÓN PECUARIA</b>
<b>1.1.09</b>	<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>
1.1.09.01	Seguros

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
<b>1.2.01</b>	<b>COSTO DEL ACTIVO</b>
<b>1.2.01.01</b>	<b>INSTALACIONES PARA GANADO</b>
1.2.01.01.01	Cerca Eléctrica
1.2.01.01.02	Equipo de Ordeño
1.2.01.01.03	Establo
<b>1.2.01.02</b>	<b>TERRENOS</b>
<b>1.2.01.03</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
1.2.01.03.01	Tractores
1.2.01.03.02	Carretones
1.2.01.03.03	Comedores para el Ganado
<b>1.2.01.04</b>	<b>MOVILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA</b>
1.2.01.04.01	Muebles y enseres
1.2.01.04.02	Equipo de oficina
1.2.01.04.03	Equipos de computación
<b>1.2.02</b>	<b>BIENES AGOTABLES</b>
1.2.02.01	Vacas Lecheras
1.2.02.02	Toros Reproductores
<b>1.2.03</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
1.2.03.01	De edificios e instalaciones
1.2.03.02	De maquinaria y equipo
1.2.03.03	De muebles y enseres
1.2.03.04	De equipo de oficina

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>1.2.02</b>	<b>BIENES AGOTABLES</b>
1.2.02.01	Vacas Lecheras
1.2.02.02	Toros Reproductores
<b>1.2.03</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
1.2.03.01	De edificios e instalaciones
1.2.03.02	De maquinaria y equipo
1.2.03.03	De muebles y enseres
1.2.03.04	De equipo de oficina
1.2.03.05	De equipo de computación
1.2.03.06	De Equipo de Ordeño
1.2.03.07	De Equipo de Riego
1.2.03.08	De Vehículos
<b>1.2.04</b>	<b>AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>
1.2.04.01	Agotamiento Acumulado Vacas Lecheras
1.2.04.02	Agotamiento Acumulado Toros Reproductores
<b>1.2.05</b>	<b>CONSTRUCCIONES</b>
<b>1.2.05.01</b>	<b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>
1.2.05.01.01	Casa Hacienda



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.01</b>	<b>PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO</b>
2.1.01.01	Préstamos Bancarios
2.1.01.02	Sobregiros Bancarios
2.1.01.03	Anticipo Venta de Clientes
<b>2.1.02</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
<b>2.1.02.01</b>	<b>PROVEEDORES</b>
2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima
2.1.02.01.02	Proveedores Varios
<b>2.1.02.02</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>
2.1.02.02.01	Visa-Banco Pichincha
2.1.02.02.02	Varios por pagar
2.1.02.02.03	Cuentas por Pagar al Personal
2.1.02.02.04	Retenciones Judiciales
<b>2.1.03</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>
2.1.03.01	IESS - Aporte Personal
2.1.03.02	IESS - Aporte Patronal
2.1.03.03	IESS - Fondo de reserva
<b>2.1.04</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
2.1.04.01	Décimo tercer sueldo
2.1.04.02	Decimo cuarto sueldo
2.1.04.03	Vacaciones

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>2.1.05</b>	<b>SUELDOS POR PAGAR</b>
2.1.05.01	Sueldos por pagar
2.1.05.02	Liquidaciones por pagar
<b>2.1.06</b>	<b>IMPUESTOS FISCALES</b>
<b>2.1.06.01</b>	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE - IR</b>
2.1.06.01.01	0,1% Retención Fte Seguros y Reaseguros
2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y Otros
2.1.06.01.03	1% Ret Fte Activos Fijos
2.1.06.01.04	1% Ret Fte Servicio Transporte
2.1.06.01.05	8% Rte Fte Honorarios Profesionales
2.1.06.01.06	10% Rte Fte Honorarios Profesionales
2.1.06.01.07	2% Rte Fte Otros Servicios
2.1.06.01.08	Rte Fte Relación de Dependencia
<b>2.1.06.02</b>	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE - IVA</b>
2.1.06.02.01	100% Ret Fte IVA Honorarios Profesionales
2.1.06.02.02	70% Ret Fte Servicios
2.1.06.02.03	30% Ret Fte IVA Bienes
<b>2.1.07</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>
2.1.07.01	Impuesto al valor agregado
<b>2.1.08</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>
2.1.08.01	Impuesto a la renta
<b>2.1.09</b>	<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>
2.1.09.01	Participación de trabajadores

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>2.2</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>2.2.01</b>	<b>PRÉSTAMOS LARGO PLAZO</b>
2.2.01.01	Préstamo Bancario
2.2.01.02	Hipotecas por Pagar
<b>2.2.02</b>	<b>OTRAS PASIVOS</b>
2.2.02.01	Intereses por pagar
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.01	Capital Social
3.1.02	Aporte Futuras Capitalizaciones
<b>3.2</b>	<b>RESERVAS</b>
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Reserva Facultativa
3.2.03	Reserva de capital
<b>3.3</b>	<b>(UTILIDAD) PERDIDA EJERCICIOS</b>
3.3.01	(Utilidades) Pérdidas Años Anteriores
3.3.02	(Utilidad) Pérdida del Ejercicio

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>4</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>
<b>4.1</b>	<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4.1.01</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
4.1.01.01	COSTOS DE PRODUCCIÓN PECUARIO
4.1.01.01.01	Leche
4.1.01.01.02	Ganado
4.1.01.01.03	Terneras/Terneros
4.1.01.02	COSTOS DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
4.1.01.02.01	Papas
4.1.01.02.02	Cebada
4.1.01.02.03	Chocho
<b>4.1.02</b>	<b>COSTO PECUARIOS</b>
4.1.02.01	Medicinas
4.1.02.02	Vitaminas
4.1.02.03	Alimentos
4.1.02.04	Veterinario
4.1.02.05	Mantenimiento Maquinaria
4.1.02.06	Mantenimiento Instalaciones
4.1.02.07	Combustible
4.1.02.08	Electricidad
4.1.02.09	Agua
4.1.02.10	Insumos de Limpieza
4.1.02.11	Transporte

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
4.1.02.12	Accesorios
4.1.02.13	Sueldos y Salarios Producción
4.1.02.14	Jornaleros
4.1.02.15	Horas Extras
4.1.02.16	Honorarios
4.1.02.17	Aporte Personal
4.1.02.18	Aporte Patronal
4.1.02.19	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
4.1.02.19.01	Décimo Tercer Sueldo
4.1.02.19.02	Décimo Cuarto Sueldo
4.1.02.19.03	Vacaciones
4.1.02.19.04	Fondo de Reserva
4.1.02.20	Mantenimiento Equipo de Ordeño
4.1.02.21	Mantenimiento Equipo de Riego
4.1.02.22	<b>DEPRECIACIÓN</b>
4.1.02.22.01	Depreciación Maquinaria y Equipo
4.1.02.22.02	Depreciación Equipo de Ordeño
4.1.02.22.03	Depreciación Equipo de Riego
<b>4.1.03</b>	<b>COSTOS AGRÍCOLAS</b>
4.1.03.01	Semillas
4.1.03.02	Fertilizantes
4.1.03.03	Fungicidas
4.1.03.04	Otros agroquímicos


<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>5</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS</b>
<b>5.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>5.1.01</b>	<b>PRODUCTOS PECUARIOS</b>
5.1.01.01	Leche
5.1.01.02	Ganado
5.1.01.03	Ingresos Reproducción Ganadera
5.1.01.03.01	Ternereras
5.1.01.03.02	Terneros
<b>5.1.02</b>	<b>PRODUCTOS AGRÍCOLAS</b>
5.1.02.01	Papas
5.1.02.02	Cebada
5.1.02.03	Chocho
<b>5.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
5.2.01	Arriendo Terreno
5.2.02	Utilidad en Venta de Activo Fijo
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
<b>6.1.01</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
6.1.01.01	Sueldos y Salarios
6.1.01.02	Asesoría Técnica


<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
6.1.01.03	Servicios Profesionales
6.1.01.04	Aporte Personal
6.1.01.05	Aporte Patronal
6.1.01.06	BENEFICIOS SOCIALES
6.1.01.06.01	Décimo Tercer Sueldo
6.1.01.06.02	Décimo Cuarto Sueldo
6.1.01.06.03	Vacaciones
6.1.01.06.04	Fondo de Reserva
6.1.01.07	Capacitación Personal
6.1.01.08	Alimentación y Refrigerio
6.1.01.09	GASTOS DE GESTIÓN
6.1.01.09.01	Gastos de Representación
6.1.01.10	Vigilancia
6.1.01.11	Agua
6.1.01.12	Electricidad
6.1.01.13	Papelería y Útiles
6.1.01.14	Fotocopias
6.1.01.15	Cafetería
6.1.01.16	Libros, Revistas y Folletos
6.1.01.17	Equipo de Computación
6.1.01.18	Movilización
6.1.01.19	Seguros
6.1.01.20	Artículos de Limpieza


<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
6.1.01.21	Repuestos y Accesorios
6.1.01.22	Combustible
6.1.01.23	Mantenimiento Vehículos
6.1.01.24	IMPUESTOS, PATENTES Y CONTRIBUCIONES
6.1.01.24.1	Contribución Superintendencia Compañías
6.1.01.24.2	Patente Municipal
6.1.01.24.3	Impuesto 1.5 por mil
6.1.01.24.4	Impuesto Predial Rústico
6.1.01.24.5	Contribución Bomberos
6.1.01.25	DEPRECIACIÓN
6.1.01.25.1	Depreciación Muebles y Enseres
6.1.01.25.2	Depreciación Equipo de Oficina
6.1.01.25.3	Depreciación Equipo de Computación
6.1.01.25.4	Depreciación Vehículos
6.1.01.26	AGOTAMIENTO
6.1.01.26.01	Agotamiento Vacas Lecheras
6.1.01.26.02	Agotamiento Toros Reproductores
6.1.01.26	AGOTAMIENTO
6.1.01.26.01	Agotamiento Vacas Lecheras
6.1.01.26.02	Agotamiento Toros Reproductores





<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>
<b>6.2</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>6.2.01</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.01.01	Obligaciones Bancarias
6.2.01.02	Sobregiros
6.2.01.03	Interés Bancario
<b>6.2.02</b>	<b>SERVICIOS BANCARIOS</b>
6.2.02.01	Comisiones Bancarias
6.2.02.02	Gastos Bancarios
<b>7.</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>
<b>7.1</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>
<b>7.2</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>

 <p>R.U.C. 0590052531001</p>	<h2>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</h2>	
<b>CÓDIGO:</b> 1.1.01	<b>CUENTA:</b> EFECTIVO	
<p><b>DESCRIPCIÓN:</b> Cuenta en la que se registrarán todos los movimiento del efectivo y sus equivalentes de ERTEGO S.A. por medio de las subcuentas Caja y Bancos. El control que se llevará a cabo será a través de las subcuentas de Caja General, Caja Chica y Cuentas Corrientes por cada una de las transacciones que realice la empresa.</p>		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<p><b>DEBITA:</b></p> <p>Venta de papas, leche, ganado.          Cobro préstamos realizados.          Venta de bosques.          Venta de inmuebles.</p> <p>Aportaciones de los socios.          Arriendo de Terreno.          Préstamo Bancario/Terceros.          Intereses Pólizas</p> <p>Indemnizaciones Seguros.</p>	<p><b>ACREDITA:</b></p> <p>Sueldos Empleados.          Honorarios y Asesorías.          Pago a Proveedores.          Creación Fondo de Caja Chica.          Compra de Alimentos para semovientes.          Compra medicinas, insumos semovientes.          Compra Combustible.          Compra de Suministros y materiales.</p>	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<p><b>CONTROL CONTABLE:</b> ERTEGO realizará un control de manera diaria por ser el recurso más importante, haciendo uso de los procedimientos de recaudación custodia y desembolso. Se establecerá normas de control y una de ellas es que las recaudaciones que se realice diariamente tendrán que ser depositado de manera intacta e inmediata en las cuentas de la compañía.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 001</b>

 <p>R.U.C. 0590060542001</p>	<h2>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</h2>	
<b>CÓDIGO:</b> 1.1.03	<b>CUENTA:</b> CUENTAS POR COBRAR	
<p><b>DESCRIPCIÓN:</b> Cuenta que controlará valores a favor de la empresa por operaciones de ventas a crédito, por préstamos que se otorga, anticipos sueldos y documentos por cobrar que se emitan por diversos conceptos, controlando por separado cada subcuenta.</p>		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<p><b>DEBITA:</b></p> <p>Venta a crédito a clientes</p> <p>Anticipos sueldos Empleados</p> <p>Préstamos a Socios/ Terceros.</p>	<p><b>ACREDITA:</b></p> <p>Pago de clientes.</p> <p>Descuento de anticipo de clientes.</p>	
<p><b>SALDO:</b> DEUDOR</p>		
<p><b>CONTROL CONTABLE:</b> Un eficaz control interno que se aplicará es mantener una base de datos de cada uno de los clientes, verificar constantemente que los clientes registrados en las bases sean autorizados y aprobados por la administración.</p>		
<p><b>Elaborado por:</b> Mónica Molina</p>		<p><b>N° 002</b></p>

 <p>Sociedad Agropecuaria <b>ERTEGO S.A.</b> R.U.C. 0590060542001</p>	<h2>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</h2>	
<b>CÓDIGO:</b> 1.1.06	<b>CUENTA:</b> INVENTARIO	
<p><b>DESCRIPCIÓN:</b> Son considerados activos tangibles exclusivamente para la venta en el curso ordinario de la empresa, en proceso de producción para dicha venta, en forma de materiales o suministros, o para ser consumidos en la producción.</p>		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Inventario Inicial.  Por las adquisiciones.  Transferencia de Productos.	<b>ACREDITA:</b>  Transferencia de Productos.  Venta al costo de Adquisición.  Determinación de los costos de venta.	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<p><b>CONTROL CONTABLE:</b> El método más práctico a ser utilizado por la empresa es la toma física de inventarios periódicos, recopilando la información necesaria de manera adecuada y el manejo de reportes de bodega.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 003</b>

 R.U.C. 0590060542001	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 1.1.06.01	<b>CUENTA:</b> INVENTARIO SEMOVIENTES	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Se registrará los valores de las existencias de ganado (Vacuno, Lechero o Reproductor).		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Nacimientos de Terneros.	<b>ACREDITA:</b>  Venta del Ganado.	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> El método más práctico a ser utilizado por la empresa es la toma física de inventarios periódicos, recopilando la información necesaria de manera adecuada.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 004</b>

 <p>R.U.C. 0590060542001</p>	<h2>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</h2>	
<b>CÓDIGO:</b> 1.2.01	<b>CUENTA:</b> PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
<p><b>DESCRIPCIÓN:</b> Son activos tangibles que posee la empresa utilizada para la producción y comercialización de bienes y prestación de servicios, por lo tanto estos activos no son destinados para la venta en el desarrollo de actividades productivas o comerciales.</p>		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Adquisiciones. Donaciones	<b>ACREDITA:</b>  Venta. Bajas. Obsolescencia.	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<p><b>CONTROL CONTABLE:</b> Se mantendrá un mayor control sobre estos activos, estableciendo políticas para que las adquisiciones que se realicen sean de manera correcta, una de ellas es la solicitar autorización formal para cualquier adquisición y verificar que el bien recibido tenga las mismas especificaciones con las aprobadas. La documentación de estas adquisiciones tendrá que ser archivadas adecuadamente para localizar rápidamente.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 005</b>



R.U.C. 0590060542001

## INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

**CÓDIGO:** 1.1.07

**CUENTA:** IMPUESTOS  
ANTICIPADOS

**DESCRIPCIÓN:** Impuestos anticipados no es otra cosa que los pagos que se realizan por intereses, impuestos o seguros, que se registran antes que se produzca el hecho que los motiva.

### MOVIMIENTO

**DEBITA:**

Por los gastos anticipados que no exceden al año, como lo son: Anticipos Proveedores, impuestos, intereses, arriendo, seguros y otros.

**ACREDITA:**


Por las devengaciones que se realiza en forma periódica o al cierre del ejercicio.

**SALDO:** DEUDOR


**CONTROL CONTABLE:** Un método de control que se realizará por parte de la Administración es autorizar y aprobar desembolsos para pagos anticipados, conjuntamente a esto se llevará una adecuada custodia física de los bienes que se cargan a pagos anticipados. La vigencia periódica que se deberá revisar a los servicios o bienes por recibir.


**Elaborado por:** Mónica Molina

**N° 006**

 R.U.C. 0590060542001	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 2.1.02	<b>CUENTA:</b> CUENTAS POR PAGAR	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Son todas las deudas que ERTEGO S.A. adeuda a terceros en un período corto determinado. Obligaciones a: Proveedores, Anticipo a Clientes, sueldos, impuestos y otros.		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Abonos parciales o totales a proveedores, IESS, personal.	<b>ACREDITA:</b>  Valores adeudados con el IESS. Compra materia prima, repuestos, materiales, suministros, combustible, etc. Deudas pendientes o provisionadas del personal.	
<b>SALDO:</b> ACREEDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> Controlar documentos de venta y anexos de todos los proveedores debidamente autorizados y actualizados. Evaluar de manera constante la lista de proveedores y enfatizar si existe parentesco con alguno de los colaboradores de la empresa.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 007</b>



 R.U.C. 0590060542001	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 3.1	<b>CUENTA:</b> CAPITAL	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> El Capital Contable o Patrimonio no es otra cosa que la representación de los derechos de los propietarios. Adicional se registra los aportes de los mismos tales como: Dinero, Obligaciones, Valores o Bienes, que constan en la Escritura de Constitución.		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Por la reducción del capital, por pérdidas ocasionales que se generen en un período. Por la liquidación de la empresa.	<b>ACREDITA:</b>  Aportes de los accionistas que pueden ser en efectivo o en especies.  Utilidades generadas en el ejercicio económico.	
<b>SALDO:</b> ACREEDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> Un controlar eficaz es la realización de un listado detallado de todos los bienes que forman parte del aporte de los accionistas, con la descripción de cada uno de ellos y el valor de estos.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 008</b>

	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 5.1.01	<b>CUENTA:</b> INGRESOS OPERACIONALES	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Se registrará todos los valores por conceptos de ventas de cada uno de los productos agropecuarios originados por la compañía.		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Al final del ejercicio contable con todas la ventas acumuladas para su liquidación con el registro de la cuenta Pérdidas y Ganancias.	<b>ACREDITA:</b>  Por todas las ventas realizadas pudiendo ser a crédito o al contado.	
<b>SALDO:</b> ACREEDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> Delimitar procedimientos con documentación para revisar y aprobar pedidos de todos y cada uno de los clientes. Debiendo ser pre enumerados y verificables con los productos disponibles para la venta.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 009</b>



R.U.C. 0590060542001

## INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

**CÓDIGO:** 4.1.01

**CUENTA:** COSTO DE VENTAS

**DESCRIPCIÓN:** Se registrará las variaciones de los Inventarios de producción en proceso y productos terminados; luego de obtener el costo de producción considerar la utilidad.

### MOVIMIENTO

**DEBITA:**

Determinación del Costo de Ventas.  
Saldo Final de mercaderías para el cierre del ejercicio económico.


**ACREDITA:**


Por valores de compras en el período.  
Por el Inventario Inicial de los productos.  
Devoluciones de ventas pudiendo ser a crédito o contado.

**SALDO:** DEUDOR

**Elaborado por:** Mónica Molina

**N° 010**

 R.U.C. 0590060542001	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 4.1.02	<b>CUENTA:</b> COSTO DE PRODUCCIÓN PECUARIA	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Se agrupa todo los desembolsos para la producción de leche como: Mano de Obra, Balanceados y medicinas semovientes, Veterinario, Asesoría Técnica, Vacunas, etc.		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Utilización, consumo o pagos destinados a la producción lechera.	<b>ACREDITA:</b>  Por la Transferencia de costos de los elementos.	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> Sustentar con documentos todos los desembolsos realizados para la producción. Adicional verificar con las tarjetas individuales de cada animal a los que fueron destinados dichos consumos.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 011</b>

 R.U.C. 0590060542001	<b>INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>CÓDIGO:</b> 6.1	<b>CUENTA:</b> GASTOS ADMINISTRATIVOS	
<b>DESCRIPCIÓN:</b> Generados por la gestión administrativa como: Pago al personal, servicios básicos, suministros y materiales, mantenimiento y reparaciones, seguros, gastos generales de la oficina, depreciaciones, amortizaciones, y demás gastos.		
<b>MOVIMIENTO</b>		
<b>DEBITA:</b>  Generados por todos los gastos que realiza la gestión administrativa.	<b>ACREDITA:</b>  Por Transferencia de saldos/cierre del ejercicio.	
<b>SALDO:</b> DEUDOR		
<b>CONTROL CONTABLE:</b> Mantener en buen estado todos los documentos originales que permitan sustentar dichos gastos, tales como: Roles, Facturas, contratos, notas de débito, recibos de cajas, reportes de depreciaciones.		
<b>Elaborado por:</b> Mónica Molina		<b>N° 012</b>

### **4.3 SISTEMA CONTABLE**

El desarrollo del presente capítulo busca fortalecer de algún modo a la empresa ERTEGO S.A. en el aspecto económico – financiero. Al ser una aplicación contable que ayude a una toma de decisiones de manera oportuna y eficiente; generando una mayor rentabilidad, además tendrá información automatizada para que se realice los respectivos análisis y comentarios a los estados financieros.

El Sistema Contable tendrá que seguir un modelo básico y un sistema de información bien diseñado ofreciendo así un eficiente control, compatibilidad, flexibilidad y sobre todo una relación aceptable de costo/beneficio.

ERTEGO al tener en los últimos períodos un aceptable crecimiento económico, se desea plantear un sistema contable que permita obtener información de manera rápida, oportuna y sobre todo confiable para una mejor toma de decisiones por parte de los directivos.

Hoy en día con los últimos avances tecnológicos se cuenta con una diversidad de programas contables que hacen posible simplificar el trabajo del departamento Contable, en esta investigación se utilizará un programa diseñado directamente por la entidad que cumpla con los objetivos señalados en este estudio.

Al ingresar un asiento contable esto se lo hará de forma manual y de manera automatizada el sistema se encargará de realizar el trabajo restante ya que cuenta con suficientes módulos que permita realizarlo y estos son:

**4.3.1 MÓDULO DE CONTABILIDAD.-** En este módulo se provee un plan de cuentas definible, balances diseñables, integración contable con el resto de módulos, inclusión, modificación y eliminación de asientos, diarios, balances, mayores, etc.

El módulo de contabilidad se integra totalmente con los otros módulos sin necesidades de mantener diversos programas para obtener una información vinculada y a tiempo real.

En el módulo de contabilidad incluye un completo y sencillo sistema de conciliación bancaria de forma mensual, con la posibilidad de complementarlo con un sistema de conciliación completamente automático.

Adicional este módulo posee un sistema diseñado para la información de impuestos (Formularios de IVA, Retención, Impuesto a la Renta, Anexos, etc.)

**4.3.2 MÓDULO DE VENTAS.**- Este módulo permite llevar un control de todas las operaciones de venta, cobranza y cuentas corrientes.

El sistema generará una orden de pedido para luego generar las respectivas guías de remisión y finalmente generar el documento de venta es decir la Factura.

Una vez generado el documento de venta el módulo de manera automática afecta a la cuenta corriente del cliente, de tal manera que se puede obtener un estado de cuenta por cada uno de los clientes en línea. Otra información interesante que se puede obtener en línea son estadísticas, tales como: Ventas por Clientes, Ventas por productos, etc.

Adicionalmente con este módulo permite tener un control de cobranzas de los documentos de venta, para ello se utilizan Informes de cobranzas donde se especifica la forma en que se cobra (Efectivo, cheque, etc.) en el caso de ser con cheque se identifica el Banco, número de cheque, fecha del cheque, y fecha de pago, etc. afectando directamente la Cuenta Corriente de dicho cliente. También permite registrar los Anticipos del Cliente, de tal manera que se pueda aplicar a los documentos de venta.

**4.3.3 MÓDULO DE INVENTARIOS.-** En este módulo se maneja todos los movimientos que existe en la bodega tanto entradas como las salidas, registrando los respectivos movimientos de materia prima, insumos y materiales con sus respectivos centros de costo.

Generando de manera automática comprobantes individuales y numerados de manera cronológicas.

Este módulo se encuentra íntimamente relacionado con los módulos de compras, facturación y contabilidad. Toma información de los dos primeros para calcular los requerimientos reales de los materiales y la relación con el módulo de contabilidad es utilizada para la valuación de inventarios.

Es importante comentar que en la bodega a más de controlar los materiales e insumos se controlan inventarios de todas aquellas semillas que son utilizadas para la siembra de diversos productos agrícolas y siembra de hierba para completar la alimentación del ganado.

Una parte fundamental para el control de inventarios es establecer niveles de mínimos y máximos para cada uno de los productos necesarios por la compañía. ERTEGO S.A. al no ser una empresa comercial, su inventario es únicamente para la utilización interna y generar los respectivos productos para la venta.

**4.3.4 MÓDULO DE COMPRAS.-** Este módulo permite llevar un control a través de un histórico. Sobre todo permite llevar un control histórico de los precios acordados con anticipación con cada uno de los proveedores y saber con antelación a qué precio se puede adquirir algún tipo de producto.

Este módulo abarca toda la operaria de compras: gestión de pedidos, consignaciones, compra de material, proveedores y cuentas corrientes.



Manejo de Requisiciones u Órdenes de Compra, las cuales son asociadas con los Pedidos, consulta y selección de precios de compra.

**4.3.5 MÓDULO CUENTAS POR PAGAR.-** Esté módulo nos permite obtener de manera detallada y a tiempo real las obligaciones normales y ordinarias que se originan por la función de Compras de bienes y servicios.

Adicional permite llevar un control detallado de todos los movimientos por proveedor, datos que incluyen el nombre, dirección, teléfono, fax, plazo de crédito de cada factura por proveedor y sobre todo saldo pendiente de pago.

Este módulo está directamente relacionado con los módulos de compras e inventarios, de los que toma mucha información que necesita para su correcto funcionamiento. También se encuentra enlazado con el módulo de contabilidad que utiliza la información generada por este módulo en sus registros, evitando capturar varias veces la misma información.

**4.3.6 MÓDULO DE CAJA-BANCOS.-** Manejo y control de Cuentas Bancarias, cheques, depósitos y otros movimientos. Cruce de cheques con cuentas por pagar y cruce de depósitos con cuentas por cobrar y caja.

El módulo funciona en forma independiente permitiendo agregar movimientos a las diferentes cajas y cuentas bancarias configuradas. Pero también trabaja en forma relacionada con el resto de módulos, registrando automáticamente desde el módulo de facturación, los recibos de cobranzas y las facturas emitidas de contado.

#### **4.4 DISEÑO DE DOCUMENTOS FUENTE**

ERTEGO S.A. al ser una Sociedad legalmente constituida en el país, está en la obligación de cumplir con disposiciones legales de acuerdo a normas, leyes, resoluciones y reglamentos.

Por eso la necesidad de plantear formularios completamente útiles para poder sustentar toda operación financiera y administrativa que de manera diaria se genera en el sistema contable.

A cada uno de los formularios se les asignará una identificación única y se los codificará de manera numérica o alfanumérica según sea el caso, de modo de mantener un orden claro y ayude a clasificar las transacciones o documentos por tipo o categoría, adicional se especificará las firmas de responsabilidad en cada uno de ellos.

Los formularios son documentos que poseen espacios en blanco en donde se puede llenar o seleccionar información necesaria que sirva para registrar operaciones de diversa naturaleza y en la contabilidad juegan un papel muy importante para el sustento de una transacción.

En resumen son documentos que transmiten información específica de una persona a otra o de un área a otra con el propósito fundamental de suministrar medios estandarizados para un eficaz proceso de datos y tienen la función básica de comprobar razonablemente la realidad de cada una de las operaciones.

En cuando a los documentos fuentes se dividen en dos tipos:

- Documentos Justificativos.- Son todos aquellos documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la empresa, para demostrar que cumple con las normativas aplicables y ordenamientos jurídicos.
- Documentos Comprobatorios.- Documentos que generan los registros contables de la compañía.

Es importante mencionar que para la contabilidad cada uno de los formularios a ser utilizados en la empresa tiene una gran importancia, porque permite mantener un control de las actividades que se realizan diariamente en cada una de las áreas.

La contabilidad tendrá validez legal y formal, si todas sus transacciones se encuentran sustentadas por documentos legalmente establecidos y estos son:

## COMPROBANTES DE VENTA

- Facturas.
- Notas de Venta – RISE
- Liquidación de Compra de Bienes y prestación de Servicios.
- Tiquetes de maquinas registradoras.
- Boletos o entradas a espectáculos públicos.

## DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

- Notas de Crédito.
- Notas de Débito.
- Guías de Remisión.

## COMPROBANTES DE RETENCIÓN

El Servicio de Rentas Internas es el único ente que autoriza la impresión de comprobantes de venta, comprobantes complementarios y comprobantes de retención a través de los establecimientos gráficos autorizados y el plazo de vigencia está directamente relacionado con el cumplimiento tributario de la empresa.

En ERTEGO S.A. se utilizará los siguientes formularios que servirán como sustento en la contabilidad:

1. Comprobante de Ingreso.
2. Comprobante de Egreso.
3. Comprobante de Ingreso a Bodega.
4. Comprobante de Egreso de Bodega
5. Comprobantes de Retención
6. Facturas.
7. Recibo de Caja Chica.
8. Diarios.
9. Control de Producción.

#### **4.4.1 COMPROBANTE DE INGRESO**

Este Formulario se va a utilizar para registrar transacciones en las que se maneje todo tipo de recepción de dinero ya sea esto en efectivo, cheque o voucher por concepto de venta de los productos generados por ERTEGO S.A.

El documento contendrá la fecha, el valor, el concepto del valor ingresado y las respectivas firmas de responsabilidad encontrándose pre numerados, adicional se conformará con una original y una copia para el respectivo archivo.

Cuando se reciba dinero ya sea en efectivo, cheque, o voucher se adjuntará este comprobante de ingreso y al día siguiente toda la recaudación del día anterior, se depositará en la cuenta de la empresa de manera intacta, todo esto para evitar algún tipo de jineteeo de fondos.

A continuación se presenta el modelo de comprobante de ingreso que propongo para la utilización en la empresa Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.**  
**R.U.C. 0590060542001**

Panamericana Norte S/N, Pastocalle, Hacienda Ortuño  
Telfs. 032 712 194 / 032 712 089  
LATACUNGA - ECUADOR

No.

### COMPROBANTE DE INGRESO

Nombre: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_ Valor: \$   
Concepto: \_\_\_\_\_  
Cheque No.: \_\_\_\_\_ Tarjeta: \_\_\_\_\_ Voucher No.: \_\_\_\_\_  
Banco: \_\_\_\_\_ Efectivo: \_\_\_\_\_

Cuenta	Detalle	Debe	Haber

Son: \_\_\_\_\_ Total: \$

Observaciones \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Contabilizado:	Aprobado:	Recibí Conforme:
		NOMBRE: C.I.:

#### 4.4.2 COMPROBANTE DE EGRESO

También conocido como Orden de Pago o comprobante de pago, este comprobante permite el registro contable de todas aquellas salidas de dinero de la empresa, especialmente por motivo de pago a proveedores.

Es importante que en la empresa se adjunten los debidos soportes que justifiquen el desembolso de dinero como copia del cheque y demás documentos necesarios, se anexe y se conserve archivados de forma cronológica de tal manera que sea posible su verificación como una manera de control.



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.**  
**R.U.C. 0590060542001**

**No.**

Panamericana Norte S/N, Pastocalle, Hacienda Ortuño

Telfs. 032 712 194 / 032 712 089  
LATACUNGA - ECUADOR

#### COMPROBANTE DE EGRESO

Nombre: \_\_\_\_\_ Número: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_  
Concepto: \_\_\_\_\_  
Banco: \_\_\_\_\_ Cuenta: \_\_\_\_\_ Cheque: \_\_\_\_\_

Cuenta	Detalle	Debe	Haber

Son: \_\_\_\_\_ Total: \$ 

--	--

Observaciones \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Contabilizado:	Aprobado:	Recibí Conforme:
		NOMBRE: C.I.:

#### 4.4.3 COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA

No es otra cosa que el documento oficial que acredita el ingreso de materiales a la bodega que en la empresa se realiza de manera diaria y constante para la generación de productos para la venta.

Estos ingresos originados por la compra de bienes deben estar debidamente soportados con comprobantes de venta (FACTURAS-NOTA DE VENTA RISE), constituyéndose en el soporte más importante para el registro de asientos contables.



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.**  
**R.U.C. 0590060542001**

No.

#### COMPROBANTE DE INGRESO DE BODEGA

Fecha:

Proveedor:

Factura No.:

R.U.C.:

Retención No.:

Dirección:

Código	Detalle	Cantidad	V/unitario	V/total

Observaciones \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Entregado por:	Recibido por:	Revisado por:

#### 4.4.4 COMPROBANTE DE EGRESO A BODEGA

Es el comprobante que identifica la salida física de materiales de la bodega para consumo, venta, bajas o donaciones de la cual se debe registrar toda salida que se realice en el día.

Con este documento se ampara toda salida de artículos, y se origina por la necesidad de controlar de manera eficiente el manejo de cada uno de los productos que se manejan en la bodega.



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.**  
**R.U.C. 0590060542001**

**No.**

### COMPROBANTE DE EGRESO DE BODEGA

Fecha:

Beneficiario:  
Departamento:

Acta de  
entrega :

Código	Detalle	Cantidad	V/unitario	V/total

Observaciones \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Entregado por:	Recibido por:	Revisado por:



#### **4.4.5 COMPROBANTE DE RETENCIÓN**

Este tipo de comprobantes servirán para acreditar todas aquellas retenciones de impuestos realizados por el agente de retención, ERTEGO al estar obligado a llevar contabilidad debe emitir en todas las transacciones de bienes o prestación de servicios, siempre y cuando supere el monto establecido en el reglamento de comprobantes de venta, cincuenta dólares de los Estados Unidos (USD 50) o a su vez la compra se efectúe a un proveedor constante.

Es importante que este comprobante sea emitido y entregado su original al contribuyente dentro de un plazo de 5 días siguientes, contados desde la fecha de presentación de la factura y sea su copia para el archivo que se lo debe realizar de manera cronológica.

Cabe mencionar que en el formato que propongo no existe especificación de autorización y datos que se exigen de la imprenta.

#### **4.4.6 FACTURAS**

Es el comprobante de venta que permite sustentar toda transferencia de bienes o prestación de servicios, permite reflejar toda la información de una operación de compraventa.

En ERTEGO, para sustentar sus costos y gastos a efectos de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta se debe exigir un comprobante de venta debidamente autorizado por el SRI que justifique tal transferencia.

La emisión de facturas se lo realizará tanto a personas naturales como jurídicas, teniendo en cuenta la información esencial para el llenado, se desglosará el respectivo impuesto al valor agregado y eso se lo calculará sobre la base imponible.



FACTURA

**No. 001-001 0000001**

LATACUNGA - ECUADOR

Fecha Autoriz.: .....

No. de Comprobante de Venta: .....

Teléfono:

**Valor Total:**

Recibí conforme

Autorización 2303 / Impreso ..... / Del ..... Al ..... / CADUCA .....

Impreso ..... Del ..... Al ..... /  
CADUCA

**COPIA: EMISOR**



**Sociedad Agropecuaria  
ERTEGO S.A.**  
R.U.C. 0590060542001

RUC 0590052531001

FACTURA

**No. 001-001 0000001**

Panamericana Norte S/N, Pastocalle, Hacienda Ortuño

Telfs. 032 712 194

LATACUNGA - ECUADOR

No. AUTORIZACIÓN SRI .....

Fecha Autoriz.: .....

Nombre / Empresa:

.....

Teléfono:

Dirección: .....

Fecha de emisión: .....

Tipo de Comprobante de Venta: .....

No. de Comprobante de Venta: .....

Código	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total

Subtotal

Descuentos

% ICE

IVA 12%

IVA 0%

**Valor Total:**

\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
Recibí conforme

Acosta Cabezas Fanny Cecilia / GOLDEN GRAFIC / Telf. 2572663 / RUC 1706501689001

Autorización 2303 / Impreso ..... / Del ..... Al ..... / CADUCA .....

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO

Impreso ..... Del ..... Al ..... /

CADUCA

COPIA: EMISOR

#### 4.4.7 RECIBO DE CAJA CHICA

También llamada caja menor, esta caja menor no es más que un fondo pequeño que se crea para realizar gastos menores de la compañía y que por su monto no amerita la emisión de cheque, normalmente se lo utiliza para necesidades urgentes.

Los desembolsos que se realicen deben estar sustentados con su respectivo recibo, el mismo que debe estar enumerado de manera cronológica, debe contener la fecha, valor, concepto, firma del que recibe y aprueba la entrega del dinero.

Los reembolsos se deben procurarse hacer al final de cada período o mes, con el único objetivo de registrar todos los gastos en el período que se incurre. Reembolso que se realizará mediante la emisión de un cheque a nombre del custodio por el valor total de los comprobantes.



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. RECIBO DE CAJA CHICA No.**  
**R.U.C.**  
**0590060542001**

Valor \$: \_\_\_\_\_

Sírvase  
entregar a: \_\_\_\_\_

La suma de: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada  
Nombre:  
C.I.:

\_\_\_\_\_  
Recibí conforme  
Nombre:  
C.I.:

#### **4.4.8 DIARIOS**

Es un documento que se debe elaborar previamente al registro de cualquier operación en la cual debe detallarse, el origen, descripción y cuantía de la transacción, así como también las cuentas que son afectadas en el asiento.

Estos se lo llevarán de manera cronológica y ordenada para un fácil acceso de documentos en la empresa.

#### **4.4.9 CONTROL DE PRODUCCIÓN**

Se refiere esencialmente a todos aquellos reportes que poseen información necesaria sobre la capacidad productiva de la compañía en todos sus productos agrícolas incluyendo la producción de leche.

Con estos reportes se desea mantener un control de producción de manera eficiente para que en base a estos se realicen respectivas correcciones de ser el caso o poder dar solución de una manera oportuna.

A continuación se plantea formulario más esencial que en ERTEGO se debe utilizar:

- ✓ PRODUCCIÓN DIARIA DE LECHE



**Sociedad Agropecuaria ERTEGO**  
S.A.  
R.U.C. 0590060542001

## PRODUCCIÓN DIARIA DE LECHE

N°

Semana:

Mes:

N° del Animal	Nombre	Lunes		Martes		Miércoles		Jueves		Viernes		Sábado		Domingo		TOTAL
		M	T	M	T	M	T	M	T	M	T	M	T	M	T	

## 4.5 REGISTROS

Los registros contables que la empresa Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A. va a utilizar para su contabilidad diaria de todas las transacciones son los que el sistema genera una vez ingresada de manera correcta la información necesaria para que esto arroje resultados confiables y oportunos.

Esos son los siguientes:

- Plan de cuenta.
- Comprobantes de Ingreso.
- Comprobantes de Egreso.
- Comprobantes de retención.
- Cheques.
- CárDEX.
- Notas de Débito.
- Notas de Crédito.
- Facturas.
- Estado de Cuenta.
- Conciliaciones Bancarias.
- Libro Diario.
- Mayores Generales.
- Balance de Comprobación.
- Balance General.
- Estado de Pérdidas y Ganancias.

## **4.6 ESTADOS FINANCIEROS DE CONFORMIDAD CON LA LEY**

También conocidos como estados contables, son informes financieros que son preparados por todas las empresas para informar la situación económica y financiera y los cambios que sufren los mismos en un período determinado, siendo esto el producto final de la contabilidad.

Información de gran utilidad para la parte Administrativa de la compañía, ya que con esto permite que se tomen decisiones de manera rápida y oportuna, estos estados financieros deben ser preparados en base a las Normas contables.

A continuación se detalla cada uno de los Estados que se utilizará en ERTEGO:

- Estado de resultados o estado de pérdidas y ganancias
- Balance general
- Estado flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros

### **4.6.1 ESTADO DE RESULTADOS O ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

El Estado de Resultados también es conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, permite presentar la situación financiera tomando como parámetros los ingresos y gastos generados por la entidad en un período determinado, que son valuados y presentados de acuerdo a las normas contables.

Este informe financiero muestra el importe de la utilidad ganada o pérdida incurrida durante un período económico, esto incluye el total de ingresos provenientes, por lo general de las principales actividades de la empresa y sus costos y gastos que se generan para lograrlos.



### CARACTERÍSTICAS:

- Muestra el resultado obtenido de la empresa en el desarrollo de sus operaciones. Dicho resultado pudiendo ser utilidad o pérdida.
- Es un Estado Financiero dinámico, ya que su información se lo puede obtener cada ejercicio económico; es decir dentro de 12 meses, pero nada puede impedir que esta información se lo pueda obtener en el tiempo que se desee. Por ejemplo: Estados financieros mensuales.
- Este Estado se compone por: Encabezado, cuerpo y Pie.

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 20XX**

INGRESOS	XXXX
(-) COSTOS DE VENTAS	<u>XXXX</u>
<b>(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>XXXX</b>
(+) OTROS INGRESOS OPERACIONES	XXXX
(-) GASTOS DE VENTAS	XXXX
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	XXXX
(-) OTROS GASTOS OPERACIONES	XXXX
(-) GASTOS FINANCIEROS	XXXX
(+) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO RENTA	XXXX
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	XXXX
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA	XXXX
(=) UTILIDAD NETA DEL PERIODO	XXXX
(-) RESERVA ESTATUTARIA	<u>XXXX</u>
<b>(=) UTILIDAD LIQUIDA DEL PERÍODO</b>	<b>XXXX</b>

#### **4.6.2 BALANCE GENERAL**

También conocido como Estado de Situación Patrimonial refleja toda la información generada en un período determinado, muestra los movimientos de activos, pasivos y su diferencia entre estos que es su Patrimonio, es decir muestra todo lo que tiene la empresa, lo que debe, lo que le deben y lo que realmente le pertenece a la entidad.

Por tanto el Balance General es simplemente un retrato de la situación contable de la empresa en una fecha específica y gracias a este informe la parte Administrativa posee suficiente información sobre su negocio, como la disponibilidad del dinero y todas sus deudas pendientes.

##### **PARTES QUE CONFORMEN:**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio.

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE ABRIL DE 20XX – USD**

<b>ACTIVOS</b>			<b>\$XXXX</b>
ACTIVOS CORRIENTES		XXXX	
CAJA	XXXX		
BANCOS	XXXX		
INVENTARIOS SEMOVIENTES	<u>XXXX</u>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXXX	
INSTALACIONES PARA GANADO	XXXX		
TERRENOS	XXXX		
MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXX		
MOBILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
VEHÍCULOS	<u>XXXX</u>		
BIENES AGOTABLES		XXXX	
VACAS LECHERAS	XXXX		
TOROS REPRODUCTORES	<u>XXXX</u>		
<b>PASIVOS</b>			<b>XXXX</b>
PASIVOS CORRIENTES		XXXX	
PROVEEDORES	XXXX		
PASIVOS NO CORRIENTES		XXXX	
PRÉSTAMO BANCARIO	XXXX		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>XXXX</b>
CAPITAL SOCIAL	XXXX		
APORTE FUTURAS			
CAPITALIZACIONES	XXXX		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ XXXX</b>
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR</b>	

#### **4.6.3 ESTADO FLUJO DE EFECTIVO**

Este estado proporciona información importante para los administradores de la compañía y surge por la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, permitiendo mostrar el efectivo generado y utilizado (entradas y salidas del dinero) por actividades de operación, inversión y financiamiento; logrando que este tipo de información sea útil para una toma de decisiones por parte de la Gerencia.

El objetivo fundamental de este estado es presentar una información acerca de los cambios históricos que sufre el efectivo y sus equivalentes, debe diseñarse con el propósito fundamental de explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación normal de la empresa.

En ERTEGO S.A. en los últimos años no se ha venido realizando este informe que es una herramienta vital para evaluar la habilidad que tiene la compañía en la generación de dinero, razón por la cual con esta investigación se desea plantearlo.

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 20XX - USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$</b>
	Efectivo Recibido de Clientes	XXXX
	Efectivo Recibido por otros Conceptos	XXXX
	<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>XXXX</b>
	Efectivo Pagado a Proveedores	XXXX
	Efectivo Pagado a Empleados	XXXX
	Efectivo Pagado por otros Conceptos	XXXX
	<b>TOTAL EFECTIVO PAGADO</b>	<b>XXXX</b>
	<b>Efectivo Neto por Operaciones</b>	<b>XXXX</b>
	Costo Integral de Financiamiento	XXXX
	Financieros Recibidos	XXXX
	Financieros Pagados	XXXX
	<b>Efectivo Neto por Costo Integral Financiamiento</b>	<b>XXXX</b>
	<b>Total Efectivo Neto por la Actividad Operativa</b>	<b>XXXX</b>
<b>2</b>	<b>ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	
	Compra Activos	XXXX
	Préstamos a Trabajadores (neto)	XXXX
	Inversiones Permanentes (neto)	XXXX
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>XXXX</b>
<b>3</b>	<b>EFFECTIVO EXCEDENTE O (DÉFICIT) PARA APLICAR LO REQUERIDO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>XXXX</b>
<b>4</b>	<b>ACTIVIDAD FINANCIERA</b>	
	Obligaciones Financieras (neto)	XXXX
	De socios	XXXX
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO POR LA ACTIVIDAD FINANCIERA</b>	<b>XXXX</b>
<b>5</b>	<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>XXXX</b>
<b>6</b>	<b>EFECTIVO A MARZO 2011</b>	<b>XXXX</b>
<b>7</b>	<b>EFECTIVO A ABRIL 2011</b>	<b>\$ XXXX</b>

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR**

#### **4.6.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

En este tipo de Estados se informa de manera específica todos los cambios que ha existido en el patrimonio por operaciones con los socios o propietarios de la empresa y ajustes debido a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

En resumen muestra de forma detallada los aportes de los socios y distribución de utilidades obtenidas en un período determinado; además de la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores, muestra también el capital contable (patrimonio) y el capital social (aportes de socios).

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**AL 30 DE ABRIL DE 20XX - USD**

<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>REVALORIZACION PATRIMONIAL</b>	<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>	<b>APORTE FUTURAS CAPITULARIZACIONES</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>SALDO AL 01 DE MES DE 20XX</b>	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
REVALORIZACION PATRIMONIO DEL AÑO	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
CREACIÓN RESERVA LEGAL	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
PAGO DIVIDENDOS	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
AJUSTE A LAS VALORIZACIONES	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
<b>SALDO A MES DL 20XX</b>	<b>\$ XXXX</b>	<b>\$ XXXX</b>	<b>\$ XXXX</b>	<b>\$ XXXX</b>	<b>\$ XXXX</b>	<b>\$ XXXX</b>

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR**

#### **4.6.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las Notas a los Estados Financieros son explicaciones que amplían el origen de los datos y cifras que se presentan en dicho estados y proporcionan información más detallada de ciertos eventos económicos que se han efectuado en la compañía en un período, siendo necesarios para que la parte administrativa pueda tomar decisiones con una base objetiva.

Las Notas auxilian a los Estados Financieros para poder revelar de mejor manera datos que no pueden conectarse directamente en los Estados, puesto que no contienen toda la información necesaria para un mejor entendimiento.

Siendo estas notas la presentación obligatoria y esto deberá adherido a los Estados Financieros para garantizar la facilidad de manejo y posterior archivo.



## **CAPÍTULO V**

### **5 EJERCICIO PRÁCTICO**

#### **5.1 Alcance**

Ejercicio Práctico que sirve como instrumento para que otras instituciones con las mismas operaciones conozcan los diversos movimientos tanto en la parte administrativa como contable de las actividades agropecuarias.

#### **5.2 Objetivo**

El objetivo primordial con este ejercicio práctico es demostrar la realidad económica de la empresa Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A.

A continuación se presenta las siguientes transacciones tomando como referencia el mes de abril del año 2010, mes con mayor movimiento en la empresa:

#### **ABRIL**

**Abril 01.-** Se adquiere 70qq. de semilla de papa superchola a la empresa BRENNTAG S.A. por un valor \$18 cada quintal, según factura No. 4651, a crédito 30 días.

**Abril 01.-** Se cancela \$250,00 al Dr. Juan Osorio por concepto de chequeo veterinario que realizó de manera conjunta a todo el ganado (VACAS, TERNEROS, TORO, BUEY), nos entrega factura No.3567 y se cancela con cheque No. 6941 del Banco Pichincha.

**Abril 01.-** Se contrata el servicios de transporte por 2 días ida y vuelta por el valor de \$30 c/d. para el ganado bravo que es llevado de la Hacienda a la plaza de toros de la ciudad de Latacunga, nos entregan F-013 y se cancela con cheque No.6942

**Abril 01.-** Se deposita el dinero que se recaudo el último día del mes de marzo \$500,00 en el banco pichincha No. 9200431-6

**Abril 02.-** Se realiza la venta de 2 vaconas No.23-78 a \$850 c/t al Sr. DIEGO CAMPUZANO persona obligada a llevar contabilidad, se emita la factura No.3902, venta a crédito para 15 días.

**Abril 02.-** Se adquiere a crédito medicinas e insumos para los semovientes por un valor total \$399 al Almacén AGROPECUARIAS LASSO “Carrera Escobar Carlos Ranulfo”, nos emite la factura No.1987.

**Abril 02.-** Se compra refrigerios (panes, gaseosas y quesos) para el personal agrícola por realizar experiencias de siembras, al Micro Mercado SUPERMERCADOS ANDINOS se cancela con caja chica la factura No.34567 el valor total de \$28,50.

**Abril 03.-** Se adquiere artículos de Limpieza para el ordeño en los Supermercados Andinos por el valor de \$18,34 nos entregan una factura No.34589 valor que es cancelado con la tarjeta de crédito corporativa.

**Abril 03.-** Se registra el nacimientos de tres terneros crías de la vaca Juanita a un valor de \$60 c/t.

**Abril 03.-** Se factura la venta de 14,568 Lits. a la compañía LA FINCA CÍA. LTDA. a un valor de \$0,42 c/ltr., depósito que se nos realiza de manera inmediata a la cuenta de la compañía, se entrega F-3903

**Abril 05.-** Se retira 3 Barriles de Diesel para los tractores de la Gasolinera Lasso “MORENO VERA LUIS ALBERTO”, de los cuales nos entregan la factura No. 5468 por el valor total de \$250.

**Abril 07.-** Se paga con cheque No.6943 por mantenimiento del Tractor Ferguson TSW 6020 por el valor de de 245,70 a TALLERES Y SERVICIOS S.A., Factura No. 364759. Compra realizado a crédito.

**Abril 10.-** Se factura No.3904 por 70qq. Papas super chola al personal de la empresa por el valor de \$11.00 c/qq., valor que es entregado en efectivo al

departamento contable para que de manera inmediata e intacta sea depositado en la Cta. Cte. Del Banco Produbanco No 0217627-4

**Abril 14.-** Se cancela con cheque No.6944 por mantenimiento de los 100.000 kilómetros a la camioneta doble cabina POW0773 por el valor de 389,67 según factura No.456789 en TALLERAUTO S.A.

**Abril 14.-** Se adquiere a la empresa H.AGROSEF fungicidas por un valor total de \$1,478 nos otorgan crédito a 30 días, según F-6785

**Abril 15.-** Se adquiere una funda de catéteres, galón de melaza y 10 kilos de nitrógeno a INSEMINARYS CÍA. LTDA. Nos entregan la factura No.345 por \$110, compra que fue a crédito para 30 días.

**Abril 15.-** Diego Campuzano nos deposita por venta realizada el día 02-04 según F-3902 en la cuenta corriente del Banco Pichincha No. 9200431-6.

**Abril 15.-** Se renueva los contratos de seguros de la maquinaria y equipo, vehículos, Tractores y el seguro de accidentes personales con SEGUROS EQUINOCCIAL CÍA. LTDA. Por el valor total de \$26,545.00, según F-3948710 pagos programados para un año.

**Abril 15.-** Se entrega un anticipo de sueldo a dos empleados por la totalidad de US\$250 para ser descontados en sus respectivos roles.

**Abril 17.-** Se vende 4 terneras No.31-56-23-46 por el valor de \$200.00 c/t. se entrega la factura No.3905 a la Empresa TRIANA CIA. LTDA., de las cuales nos realizan la retención correspondiente a la venta. El pago nos realizará dentro de 15 días.

**Abril 17.-** Se adquiere fertilizantes a AGRIPAC según F-297349 pago al contado por el valor total de \$378.10 según cheque No.2607.

**Abril 17.-** Se registra el nacimiento de 3 terneras de \$120 c/t.

**Abril 19.-** Se adquiere medicinas para el personal a FARMACIAS Y COMISARIATOS MEDICITY por el valor de 258,78 pagado con tarjeta de crédito según factura No.526475.

**Abril 20.-** Se cancela un valor de USD 150.00 al señor LEONARDO CAJIA NARDO por la contratación de una cuadrilla de 4 personas para la cosecha de papas de la sementera CONTADERO BAJO No.1, se emita una liquidación de compras y servicios No.1134 y se cancela con cheque del banco Produbanco No.2608.

**Abril 21.-** Se adquiere 2qq. de Ganasal Plus, Normal y Crecimiento para el ganado por el valor de \$18,50 c/qq. Al señor GUANOTASIG ARANQUE FRANKLIN obligado a llevar contabilidad de acuerdo a la factura No.3456 compra a crédito 30 días.

**Abril 24.-** Se emite una factura No.3906 por la venta de 850qq. Papas Super chola por el valor de \$13 c/qq a la señora ALMAGRO MARTHA pago que nos realizará el 28 de Abril.

**Abril 24.-** El custodio de la caja chica solicita reposición No.05 de los cuales ha generado los siguientes gastos:

Cafetería \$18.00, Suministros de Oficina \$11.00, Revistas AGROECUADOR \$25,68, Fotocopias \$8.00, Movilización mensajero \$14.50, Equipo de computación 9.00, adicional se repone F-34567 de Supermercados Andinos US\$28.22 ref. asiento No.09, se emite un cheque No. 2609 del banco Produbanco.

**Abril 24.-** Se cancela electricidad correspondiente al mes de Marzo a la empresa ELECTRICA PROVINCIAL DE COTOPAXI por el valor de \$120.00 de acuerdo a la factura No.2367 según cheque No 6965.

**Abril 27.-** Se emite factura No.3907 a la empresa LA FINCA por 22,768 Ltrs. Leche a 0.42 c/ltrs. Correspondiente a la segunda quincena del mes, el depósito nos realizan de manera inmediata a la cuenta corriente del banco pichincha No. 9200431-6.

**Abril 28.-** Se cancela el valor de US\$89.00 con cheque No.2610 del Banco Produbanco el uso de vertiente de agua YACUCO del mes según recibo No. 245 a SENAGUA.

**Abril 28.-** Se emite Factura No.3908 por concepto de arriendo del terreno por el valor de \$1,000 + IVA a AGRIROSE CÍA. LTDA., florícola nos emiten la respectiva Retención No.6547 nos cancelan con Cheque No. 21601 del Banco Pichincha.

**Abril 29.-** Se deposita cheque del día anterior en la cuenta corriente del Banco Pichincha.

**Abril 29.-** Se realiza el 2do. Pago a los Proveedores de los cuales a través de un listado de pagos se decide cancelar la totalidad de las facturas pendientes hasta el mes de marzo quedando pendiente únicamente las facturas del mes de abril con vencimiento al mes de mayo, cheques que se emiten del Banco Pichincha No. 9200431-6.

**Abril 30.-** Nos realizan depósito por US\$6,000 en la cuenta corriente de la compañía del banco pichincha, abonando la venta que se realizó a la señora Martha Leonor según F-3906

**Abril 30.-** Se emite una factura No. 3909 a nombre de Consumidor Final por la venta de 30qq. Chochos y 25qq. Cebadas a US\$10 y 12 c/qq., venta que fue realizada a los empleados de la empresa para ser descontados en el respectivo rol de fin de mes.

**Abril 30.-** De la venta realizada el 17 de este mes nos cancelan la F-3905 el valor adeudado en efectivo.

**Abril 30.-** Se cancela sueldos al personal administrativo y trabajadores agrícolas y pecuarios correspondiente al mes de abril, sueldos que son acreditados directamente a las cuentas de ahorros electrónicas de los empleados.

**Abril 30.-** Se registra F-7893 de G4S por concepto de vigilancia de la Hacienda por el valor de 1,500.00 + IVA valor que será cancelado en quincena del próximo mes.

**Abril 30.-** Se registra el diario de depreciación de los Activos Fijos de la empresa correspondiente al mes de abril.

Para el cierre de Balances se debe realizar todos los asientos contables necesarios para dejar registrado los movimientos efectuados en el mismo mes.

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE MARZO DE 2011 – USD**

<b>ACTIVOS</b>			<b>\$194,330.00</b>
ACTIVOS CORRIENTES		52,580.00	
CAJA	650.00		
Caja General	500.00		
Caja Chica	<u>150.00</u>		
BANCOS	11,000.00		
Banco Pichincha No. 9200431-6	9,200.00		
Banco Produbanco No. 0217627-4	<u>1,800.00</u>		
INVENTARIOS SEMOVIENTES	40,930.00		
Vaonas	33,250.00		
Terberos	2,280.00		
Terbras	<u>5,400.00</u>		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		134,750.00	
INSTALACIONES PARA GANADO	16,600.00		
TERRENOS	65,000.00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	37,700.00		
MOBILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA	3,450.00		
VEHÍCULOS	<u>12,000.00</u>		
BIENES AGOTABLES		7,000.00	
VACAS LECHERAS	2,000.00		
TOROS REPRODUCTORES	<u>5,000.00</u>		
<b>PASIVOS</b>			<b>52,800.00</b>
PASIVOS CORRIENTES		16,800.00	
PROVEEDORES	16,800.00		
Provedores Materia Prima	9,300.00		
Provedores Varios	<u>7,500.00</u>		
PASIVOS NO CORRIENTES		36,000.00	
PRÉSTAMO BANCARIO	<u>36,000.00</u>		
<b>PATRIMONIO</b>			<b>141,530.00</b>
CAPITAL SOCIAL	862.00		
APORTE FUTURAS			
CAPITALIZACIONES	<u>140,668.00</u>		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$194,330.00</b>
<b>GERENTE GENERAL</b>	<b>CONTADOR</b>		

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
abr-01		-01-	\$	\$	\$
	1.1.01	CAJA		650.00	
	1.1.01.01	Caja General	500.00		
	1.1.01.02	Caja Chica	150.00		
	1.1.02	BANCOS		11,000.00	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	9,200.00		
	1.1.02.02	Banco Produbanco No. 0217627-4	1,800.00		
	1.1.08.01	INVENTARIOS SEMOVIENTES		40,930.00	
	1.1.08.01.01	Vaonas	33,250.00		
	1.1.08.01.02	Terneros	2,280.00		
	1.1.08.01.03	Terneras	5,400.00		
	1.2.01.01	INSTALACIONES PARA GANADO		16,600.00	
	1.2.01.01.01	Cerca Eléctrica	4,300.00		
	1.2.01.01.03	Establo	12,300.00		
	1.2.01.02	TERRENOS		65,000.00	
	1.2.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO		37,700.00	
	1.2.01.04.01	Equipo de Ordeño	13,000.00		
	1.2.01.04.02	Tractores	21,000.00		
	1.2.01.04.03	Carretones	2,100.00		
	1.2.01.04.04	Comedores para el Ganado	650.00		
	1.2.01.04.05	Equipo de Riego	950.00		
	1.2.01.05	MOBILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA		3,450.00	
	1.2.01.05.01	Muebles y enseres	1,500.00		
	1.2.01.05.02	Equipo de oficina	650.00		
	1.2.01.05.03	Equipos de computación	1,300.00		
	1.2.01.07	VEHICULOS		12,000.00	
	1.2.02.01	VACAS LECHERAS		2,000.00	
	1.2.02.02	TOROS REPRODUCTORES		5,000.00	
	2.1.02.01	PROVEEDORES			16,800.00
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	9,300.00		
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	7,500.00		
	2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO			36,000.00
	3.1.01	CAPITAL SOCIAL			862.00
	3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZA.			140,668.00
		V/ESTADO DE SITUACION INICIAL			
abr-01		-02-			
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS		1,260.00	
	1.1.08.04.01	Semillas	1,260.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			1,247.40
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	1,247.40		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			12.60
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	12.60		
		V/Compra qq. Semillas papa super chola según F-4651, a crédito.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>129,650.00</b>	<b>195,590.00</b>	<b>195,590.00</b>

## LIBRO DIARIO

Pág. 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$	129,650.00	195,590.00	195,590.00
abr-01		-03-			
	4.1.02.04	VETERINARIO		250.00	
	1.1.02	BANCOS			225.00
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	225.00		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			25.00
	2.1.06.01.06	10% Rte Fte Honorarios Profesional	25.00		
		V/Pago por cheque veterinario según F-345 pago con Ch. #6941.			
abr-01		-04-			
	4.1.02.11	TRANSPORTE		60.00	
	1.1.02	BANCOS			59.40
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	59.40		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			0.60
	2.1.06.01.04	1% Ret Fte Servicio Transporte	0.60		
		V/Pago transporte Hda.-Plaza Latacunga ida-vuelta a Segundo Cruz según F-013 pago ch. #6942			
abr-01		-05-			
	1.1.02	BANCOS		500.00	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	500.00		
	1.1.01	CAJA			500.00
	1.1.01.01	Caja General	500.00		
		V/Se deposita el dinero recaudado el 31 de marzo en la cta. corriente de la compañía.			
abr-02		-06-			
	1.1.03.01	CLIENTES		1,683.00	
	1.1.03.01.04	Clientes ventas contado	1,683.00		
	1.1.06.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		17.00	
	1.1.06.01.01	Anticipo Retención Fuente 1%	17.00		
	5.1.01.02	GANADO			1,700.00
		V/Venta 2 vaconas a Diego Campuzano, se emite F-3902 venta a crédito.			
abr-02		-07-			
	4.1.01.01	COSTO DE PRODUCCION PECUARIA		700.00	
	4.1.01.01.02	Ganado	700.00		
	1.1.08.01	INVENTARIOS SEMOVIENTES			700.00
	1.1.07.01.01	Vaconas	700.00		
		V/Costo de Ventas de la vta. 2 vaconas			
		PASAN \$	134,660.00	198,800.00	198,800.00



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>134,660.00</b>	<b>198,800.00</b>	<b>198,800.00</b>
abr-02		-08-			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS		399.00	
	1.1.08.03.01	Medicinas	350.00		
	1.1.08.03.06	Accesorios	49.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			395.01
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	395.01		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			3.99
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	3.99		
		V/Compra a crédito medicinas e insumos a Carlos Escobar según F-1987			
abr-02		-09-			
	6.1.01.08	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO		28.50	
	2.1.02.01	PROVEEDORES			28.22
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	28.22		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			0.29
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	0.29		
		V/Compra colas, panes y quesos para personal agrícola por siembras según F-34567 se paga en efectivo a Super. Andy			
abr-03		-10-			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS		18.34	
	1.1.08.03.07	Insumos Limpieza	18.34		
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		2.20	
	1.1.05.01	IVA Bienes	2.20		
	2.1.02.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS			20.54
	2.1.02.02.01	Visa-Banco Pichincha	20.54		
		V/Compra insumos de limpieza para el ordeño según F-34589 pagado con TC a Supermercados Andinos			
abr-03		-11-			
	1.1.08.01	INVENTARIOS SEMOVIENTES		180.00	
	1.1.08.01.02	Terneros	180.00		
	5.1.01.03	INGRESOS DE PRODUCCIÓN G.			180.00
	5.1.01.03.02	Terneros	180.00		
		V/Registro nacimiento 3 terneros			
abr-03		-12-			
	1.1.02	BANCOS		6,057.37	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	6,057.37		
	1.1.06.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		61.19	
	1.1.06.01.01	Anticipo Retención Fuente 1%	61.19		
	5.1.01.01	LECHE			6,118.56
		V/Venta 14.568 Ltrs. Leche a la FINCA Cía. Ltda. F-3903 depósito que nos realizan inmediatamente 1era. Quincena			
		<b>PASAN \$</b>	<b>141,406.14</b>	<b>205,546.60</b>	<b>205,546.60</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>141,406.14</b>	<b>205,546.60</b>	<b>205,546.60</b>
abr-05		-13-			
	4.1.02.06	COMBUSTIBLE		130.21	
	6.1.01.22	COMBUSTIBLE		93.00	
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		26.79	
	1.1.05.01	IVA Bienes	26.79		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			250.00
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	250.00		
		V/Pago consumo de combustible F-5468 a Gasolinera LASSO			
abr-07		-14-			
	4.1.02.05	MANTENIMIENTO MAQUINARIA		245.70	
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		29.48	
	1.1.05.02	IVA Servicios	29.48		
	1.1.02	BANCOS			270.27
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	270.27		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			4.91
	2.1.06.01.07	2% Rte Fte Otros Servicios	4.91		
		V/Pago mantenimiento del tractor Ferguson TSW 6020 F-364759 cheq. No.6943 a Talleres y Servicios			
abr-10		-15-			
	1.1.01	CAJA		770.00	
	1.1.01.01	Caja General	770.00		
	5.1.02.01	PAPAS			770.00
		V/Venta qq. Papas super chola al personal de la empresa F-3904 cobro en efectivo			
abr-10		-16-			
	1.1.02	BANCOS		770.00	
	1.1.02.02	Banco Produbanco No. 0217627-4	770.00		
	1.1.01	CAJA			770.00
	1.1.01.01	Caja General	770.00		
		V/Se deposita dinero venta según F-3904			
abr-14		-17-			
	6.1.01.23	MANTENIMIENTO VEHÍCULO		389.67	
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		46.76	
	1.1.05.02	IVA Servicios	46.76		
	1.1.02	BANCOS			428.64
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	428.64		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			7.79
	2.1.06.01.07	2% Rte Fte Otros Servicios	7.79		
		V/Paga el mantenimiento de la camioneta POW0773 por 100.000kms. F-456789 con cheq. #6944.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>144,780.79</b>	<b>208,048.21</b>	<b>208,048.21</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>144,780.79</b>	<b>208,048.21</b>	<b>208,048.21</b>
abr-14		-18-			
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS		1,478.00	
	4.1.03.03	Fungicidas	1,478.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			1,463.22
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	1,463.22		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			14.78
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	14.78		
		V/Compra de fungicidas a H.AGROSEF según F-6785 a crédito 30 días			
abr-15		-19-			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS		110.00	
	1.1.08.03.04	Melaza	36.00		
	1.1.08.03.06	Accesorios	28.00		
	1.1.08.03.09	Varios	46.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			108.90
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	108.90		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			1.10
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	1.10		
		V/Compra cateteres, nitrógeno y melaza F-345 a crédito 30 días a INSEMINARYS			
abr-15		-20-			
	1.1.02	BANCOS		1,683.00	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	1,683.00		
	1.1.03.01	CLIENTES			1,683.00
	1.1.03.01.04	Clientes ventas contado	1,683.00		
		V/Diego Campuzano nos deposita la venta de las vaconas facturadas el 02-04, F-3902			
abr-15		-21-			
	1.1.09.01	SEGUROS		26,545.00	
	2.1.02.01	PROVEEDORES			26,518.46
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	26,518.46		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			26.55
	2.1.06.01.01	0.1% Ret Fte Seguros y Reaseguros	26.55		
		V/Renovación seguros maquinaria, equipos y accidentes personal F-3948710			
abr-15		-22-			
	2.1.02.01	PROVEEDORES		6,950.00	
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	3,950.00		
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	3,000.00		
	1.1.02	BANCOS			6,950.00
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	6,950.00		
		V/1eros. Pagos a Proveedores según detalle de Pagos de cuotas vencidas.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>191,767.79</b>	<b>244,814.21</b>	<b>244,814.21</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>191,767.79</b>	<b>244,814.21</b>	<b>244,814.21</b>
abr-15		-23-			
	1.1.04.02	ANTICIPO SUELDOS		250.00	
	1.1.02	BANCOS			250.00
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	250.00		
		V/Anticipo entregado a empleados para ser descontados en sus respectivos roles.			
abr-17		-24-			
	1.1.03.01	CLIENTES		792.00	
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	792.00		
	1.1.06.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		8.00	
	1.1.06.01.01	Anticipo Retención Fuente 1%	8.00		
	5.1.01.02	GANADO			800.00
		V/Venta 4 terneras a TRIANA CÍA. LTDA., se emite F-3905 venta a crédito para 15 días.			
abr-17		-25-			
	4.1.01.01	COSTO DE PRODUCCION PECUARIA		480.00	
	4.1.01.01.03	Terneras/Terneros	480.00		
	1.1.08.01	INVENTARIOS SEMOVIENTES			480.00
	1.1.08.01.02	Terneras	480.00		
		V/Costo de Ventas de la vta. 4 terneras			
abr-17		-26-			
	1.1.08.04	INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS		378.10	
	4.1.03.02	Fertilizantes	378.10		
	1.1.02	BANCOS			374.32
	1.1.02.01	Banco Produbanco No. 0217627-4	374.32		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			3.78
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	3.78		
		V/Compra de fertilizantes a AGRIPAC según F-297349 pago al contado ch. #2607.			
abr-17		-27-			
	1.1.08.01	INVENTARIOS SEMOVIENTES		360.00	
	1.1.08.01.01	Terneras	360.00		
	5.1.01.03	INGRESOS DE PRODUCCIÓN G.			360.00
	5.1.01.03.01	Terneras	360.00		
		V/Registro nacimiento 2 terneras			
abr-19		-28-			
	4.1.02.01	MEDICINAS		258.78	
	2.1.02.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS			258.78
	2.1.02.02.01	Visa-Banco Pichincha	258.78		
		V/Compra medicinas al personal operativo F-526475 en MEDICITY pagado con TC.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>195,512.77</b>	<b>247,341.09</b>	<b>247,341.10</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>195,512.77</b>	<b>247,341.09</b>	<b>247,341.10</b>
abr-20		-29-			
	4.1.02.14	JORNALEROS		153.06	
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		18.37	
	1.1.05.02	IVA Servicios	18.37		
	1.1.02	BANCOS			150.00
	1.1.02.02	Banco Produbanco No. 0217627-4	150.00		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			3.06
	2.1.06.01.07	2% Rte Fte Otros Servicios	3.06		
	2.1.06.02	RETENCIONES EN LA FTE IVA			18.37
	2.1.06.02.01	100% Ret Fte IVA Honorarios Profe.	18.37		
		V/Pago a LEONARDO NARDO por cosecha de papas LC-1134 ch.#2608			
abr-21		-30-			
	1.1.08.03	INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS		111.00	
	1.1.08.03.03	Alimento	111.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			109.89
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	109.89		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			1.11
	2.1.06.01.02	1% Ret Fte Compra MP, Bienes y O.	1.11		
abr-24		-31-			
	1.1.03.01	CLIENTES		11,050.00	
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	11,050.00		
	5.1.02.01	PAPAS			11,050.00
		V/Venta 1850qq papas super chola a Martha Almagro F-3906 venta a crédito.			
abr-24		-32-			
	6.1.01.13	PAPELERÍA Y ÚTILES		11.00	
	6.1.01.14	FOTOCOPIAS		8.00	
	6.1.01.15	CAFETERÍA		18.00	
	6.1.01.16	LIBROS, REVISTAS Y FOLLETOS		25.68	
	6.1.01.17	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		9.00	
	6.1.01.18	MOVILIZACIÓN		14.50	
	2.1.02.01	PROVEEDORES		28.22	
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	28.22		
	1.1.02	BANCOS			114.40
	1.1.02.02	Banco Produbanco No. 0217627-4	114.40		
		V/Repos. caja chica No.05 ch. # 2609, F-34567 Supermercados Andinos.			
abr-24		-33-			
	4.1.02.08	ELECTRICIDAD		85.00	
	6.1.01.12	ELECTRICIDAD		35.00	
	1.1.02	BANCOS			120.00
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	120.00		
		V/Cancelación electricidad a ELEPCO mes de marzo F- 2367 según Ch.#6965			
		<b>PASAN \$</b>	<b>207,237.17</b>	<b>258,907.91</b>	<b>258,907.91</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>207,237.17</b>	<b>258,907.91</b>	<b>258,907.91</b>
abr-27		-34-			
	1.1.02	BANCOS		9,466.93	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	9,466.93		
	1.1.06.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		95.63	
	1.1.06.01.01	Anticipo Retención Fuente 1%	95.63		
	5.1.01.01	LECHE			9,562.56
		V/Venta 22.768 Ltrs. Leche a la FINCA Cía. Ltda. F-3907 depósito que nos realizan inmediatamente 2da. Quincena.			
abr-28		-35-			
	4.1.02.09	AGUA		89.00	
	1.1.02	BANCOS			89.00
	1.1.02.02	Banco Produbanco No. 0217627-4	89.00		
		V/Pago uso de vertiente de agua YACUCO mes de abril ch.#2610 a SENAGUA			
abr-28		-36-			
	1.1.01	CAJA		920.00	
	1.1.01.01	Caja General	920.00		
	1.1.06.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		80.00	
	1.1.06.01.02	Anticipo Retención Fuente 8%	80.00		
	1.1.06.02	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		120.00	
	1.1.06.02.01	Anticipo Retención Fuente IVA 100%	120.00		
	5.2.01	ARRIENDO TERRENO			1,000.00
	2.1.07	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			120.00
	2.1.07.01	Impuesto al valor agregado	120.00		
		V/Emisión F-3908 arriendo terreno a AGRIROSE abril pago con ch. # 21601 y ret. No. 6547			
abr-29		-37-			
	1.1.02	BANCOS		920.00	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	920.00		
	1.1.01	CAJA			920.00
	1.1.01.01	Caja General	920.00		
		V/Dep. ch.# 21601 en banco arriendo mes.			
abr-29		-38-			
	2.1.02.01	PROVEEDORES		9,850.00	
	2.1.02.01.01	Proveedores Materia Prima	5,350.00		
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	4,500.00		
	1.1.02	BANCOS			9,850.00
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	9,850.00		
		V/2do. Pago a Proveedores según detalle.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>238,668.73</b>	<b>280,449.47</b>	<b>280,449.47</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>238,668.73</b>	<b>280,449.47</b>	<b>280,449.47</b>
Abr-30		-39-			
	1.1.02	BANCOS		6,000.00	
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	6,000.00		
	1.1.03.01	CLIENTES			6,000.00
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	6,000.00		
		V/Depósito por abono F-3906 venta de papas a la señora Martha Leonor.			
Abr-30		-40-			
	1.1.03.01	CLIENTES		600.00	
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	600.00		
	5.1.02.02	CEBADA			300.00
	5.1.02.03	CHOCHO			300.00
		V/Emisión F-3909 por venta qq. Chochos y cebada al personal descuento en abril			
abr-30		-41-			
	1.1.01	CAJA		792.00	
	1.1.01.01	Caja General	792.00		
	1.1.03.01	CLIENTES			792.00
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	792.00		
		V/Cancelación por TRIANA F-3905.			
abr-30		-42-			
	4.1.02.13	SUELDOS Y SALARIOS PRODUCCIÓN		6,576.00	
	4.1.02.15	HORAS EXTRAS		326.69	
	4.1.02.19	BENEFICIOS SOCIALES		546.52	
	4.1.02.19.04	Fondo de Reserva	546.52		
	2.1.05.01	SUELDOS POR PAGAR			6,019.81
	1.1.03.01	CLIENTES			534.00
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	534.00		
	1.1.04.02	ANTICIPO SUELDOS			250.00
	2.1.03	IESS POR PAGAR			645.40
	2.1.03.01	IESS - Aporte Personal	645.40		
		V/Sueldos personal operativo mes de abril			
abr-30		-43-			
	6.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		6,900.00	
	6.1.01.06	BENEFICIOS SOCIALES		462.50	
	6.1.01.06.04	Fondo de Reserva	462.50		
	2.1.05.01	SUELDOS POR PAGAR			6,506.23
	1.1.03.01	CLIENTES			66.00
	1.1.03.01.04	Cientes ventas contado	66.00		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			145.12
	2.1.06.01.08	Rte Fte Relación de Dependencia	145.12		
	2.1.03	IESS POR PAGAR			645.15
	2.1.03.01	IESS - Aporte Personal	645.15		
		V/Sueldos Administrativos mes de abril			
		<b>PASAN \$</b>	<b>256,897.42</b>	<b>302,653.18</b>	<b>302,653.18</b>

## LIBRO DIARIO

Pág. 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$	256,897.42	302,653.18	302,653.18
abr-30		-44-			
	4.1.02.18	APORTE PATRONAL		838.68	
	4.1.02.19	BENEFICIOS SOCIALES		1,475.54	
	4.1.02.19.01	Décimo Tercer Sueldo	575.22		
	4.1.02.19.02	Décimo Cuarto Sueldo	584.00		
	4.1.02.19.03	Vacaciones	287.61		
	4.1.02.19.04	Fondo de Reserva	28.70		
	2.1.03	IESS POR PAGAR			867.38
	2.1.03.02	IESS - Aporte Patronal	838.68		
	2.1.03.03	IESS - Fondo de reserva	28.70		
	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES			1,446.84
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo	575.22		
	2.1.04.02	Decimo cuarto sueldo	584.00		
	2.1.04.03	Vacaciones	287.61		
		V/Reg. provisiones rol abril personal opera.			
abr-30		-45-			
	6.1.01.05	APORTE PATRONAL		838.35	
	6.1.01.06	BENEFICIOS SOCIALES		1,121.00	
	6.1.01.06.01	Décimo Tercer Sueldo	575.00		
	6.1.01.06.02	Décimo Cuarto Sueldo	146.00		
	6.1.01.06.03	Vacaciones	287.50		
	6.1.01.06.04	Fondo de Reserva	112.50		
	2.1.03	IESS POR PAGAR			950.85
	2.1.03.02	IESS - Aporte Patronal	838.35		
	2.1.03.03	IESS - Fondo de reserva	112.50		
	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES			1,008.50
	2.1.04.01	Décimo tercer sueldo	575.00		
	2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo	146.00		
	2.1.04.03	Vacaciones	287.50		
		V/Registro rol de provisiones rol de abril personal operativo			
abr-30		-46-			
	2.1.05.01	SUELDOS POR PAGAR		12,526.04	
	1.1.02	BANCOS			12,526.04
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	12,526.04		
		V/Acreditación sueldos personal administrativo y operativo mes de abril.			
		PASAN \$	276,293.57	319,452.79	319,452.79



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>276,293.57</b>	<b>319,452.79</b>	<b>319,452.79</b>
abr-30		-47-			
	6.1.01.10	VIGILANCIA		1,500.00	
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		180.00	
	1.1.05.02	IVA Servicios	180.00		
	2.1.02.01	PROVEEDORES			1,650.00
	2.1.02.01.02	Proveedores Varios	1,650.00		
	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR			30.00
	2.1.06.01.07	2% Rte Fte Otros Servicios	30.00		
		V/Compra ganad plus, normal y crecimiento a GUANOTASIG FRANKLIN F- 3456.			
abr-30		-48-			
	6.2.01	GASTOS FINANCIEROS		53.21	
	6.2.01.03	Interés Bancario	53.21		
	2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO		2,398.00	
	1.1.02	BANCOS			2,451.21
	1.1.02.01	Banco Pichincha No. 9200431-6	2,451.21		
		V/Pago cuota préstamo bancario mes abril.			
abr-30		-49-			
	6.1.01.19	SEGUROS		2,212.08	
	1.1.09.01	SEGUROS			2,212.08
		V/Amortización seguros mes de Abril			
abr-30		-50-			
	1.1.06.03	CRÉDITO TRIBUTARIO		303.60	
	2.1.07	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		120.00	
	2.1.07.01	Impuesto al valor agregado	120.00		
	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			303.60
	1.1.05.01	IVA Bienes	28.99		
	1.1.05.02	IVA Servicios	274.61		
	1.1.06.02	ANTICIPO RETENCIÓN FTE. IVA			120.00
	1.1.06.02.01	Anticipo Retención Fuente IVA 100%	120.00		
		V/Cierre de IVA y saldo a crédito tributario mes abril			
abr-30		-51-			
	4.1.02.22	DEPRECIACIÓN		314.17	
	4.1.02.22.01	Depreciación Maquinaria y Equipo	197.92		
	4.1.02.22.02	Depreciación Equipo de Ordeño	108.33		
	4.1.02.22.03	Depreciación Equipo de Riego	7.92		
	1.2.03.02	DE MAQUINARIA Y EQUIPO			197.92
	1.2.03.06	DE EQUIPO DE ORDEÑO			108.33
	1.2.03.07	DE EQUIPO DE RIEGO			7.92
		<b>PASAN \$</b>	<b>281,515.75</b>	<b>326,533.85</b>	<b>326,533.85</b>

# LIBRO DIARIO

Pág. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$	281,515.75	326,533.85	326,533.85
abr-30		-52-			
	6.1.01.25	DEPRECIACIÓN		104.02	
	6.1.01.25.1	Depreciación Muebles y Enseres	12.50		
	6.1.01.25.2	Depreciación Equipo de Oficina	5.42		
	6.1.01.25.3	Depreciación Equipo de Computación	36.11		
	6.1.01.25.4	Depreciación Vehículos	50.00		
	1.2.03.03	DE MUEBLES Y ENSERES			12.50
	1.2.03.04	DE EQUIPO DE OFICINA			5.42
	1.2.03.05	DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			36.11
	1.2.03.08	DE VEHÍCULOS			50.00
		V/Depreciación del mes de abril muebles y equipos de administración.			
abr-30		-53-			
	6.1.01.26	AGOTAMIENTO		116.67	
	6.1.01.26.01	Agotamiento Vacas Lecheras	33.33		
	6.1.01.26.02	Agotamiento Toros Reproductores	83.33		
	1.2.04.01	AGOTAMIENTO ACUM. VACAS			33.33
	1.2.04.02	AGOTAMIENTO ACUM. TOROS			83.33
		V/Agotamiento mes de abril vacas y toros.			
abr-30		-54-			
	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS		3,116.10	
	1.1.08.04	INV. DE INSUMOS AGRICOLAS			3,116.10
	1.1.08.04.01	Semillas	1,260.00		
	4.1.03.03	Fungicidas	1,856.10		
		V/Transferencia de insumos agrícolas a la producción.			
abr-30		-55-			
	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS		9,201.68	
	4.1.02.01	MEDICINAS			207.02
	4.1.02.14	JORNALEROS			153.06
	4.1.02.13	SUELDOS Y SALARIOS PRODUC.			5,956.00
	4.1.02.15	HORAS EXTRAS			326.69
	4.1.02.18	APORTE PATRONAL			763.35
	4.1.02.19	BENEFICIOS SOCIALES			1,795.56
	4.1.02.19.01	Décimo Tercer Sueldo	523.56		
	4.1.02.19.02	Décimo Cuarto Sueldo	486.67		
	4.1.02.19.03	Vacaciones	261.78		
	4.1.02.19.04	Fondo de Reserva	523.56		
		V/Transferencia de la nómina a la producción.			
		PASAN \$	286,648.10	339,072.32	339,072.32

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>286,648.10</b>	<b>339,072.32</b>	<b>339,072.32</b>
abr-30		-56-			
	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS		464.91	
	4.1.02.09	AGUA			89.00
	4.1.02.06	COMBUSTIBLE			130.21
	4.1.02.05	MANTENIMIENTO MAQUINARIA			245.70
		V/Transferencia de otros costos a la producción.			
abr-30		-57-			
	1.1.08.05	INV. DE PRODUCCIÓN PECUARIA		638.34	
	1.1.08.03	INV. DE INSUMOS PECUARIOS.			638.34
	1.1.08.03.01	Medicinas	350.00		
	1.1.08.03.06	Accesorios	77.00		
	1.1.08.03.07	Insumos Limpieza	18.34		
	1.1.08.03.04	Melaza	36.00		
	1.1.08.03.09	Varios	46.00		
	1.1.08.03.03	Alimento	111.00		
		V/Transferencia de insumos pecuarios a la producción.			
abr-30		-58-			
	1.1.08.05	INV. DE PRODUCCIÓN PECUARIA		1,223.59	
	4.1.02.01	MEDICINAS			51.76
	4.1.02.04	VETERINARIO			250.00
	4.1.02.13	SUELDOS Y SALARIOS PRODUC.			620.00
	4.1.02.18	APORTE PATRONAL			75.33
	4.1.02.19	BENEFICIOS SOCIALES			226.50
	4.1.02.19.01	Décimo Tercer Sueldo	51.67		
	4.1.02.19.02	Décimo Cuarto Sueldo	97.33		
	4.1.02.19.03	Vacaciones	25.83		
	4.1.02.19.04	Fondo de Reserva	51.67		
		V/Transferencia de la nómina a la producción.			
abr-30		-59-			
	1.1.08.05	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN PECUARIA		314.17	
	4.1.02.22	DEPRECIACIÓN			314.17
	4.1.02.22.01	Depreciación Maquinaria y Equipo	197.92		
	4.1.02.22.02	Depreciación Equipo de Ordeño	108.33		
	4.1.02.22.03	Depreciación Equipo de Riego	7.92		
		V/Transferencia de otros costos a la producción.			
		<b>PASAN \$</b>	<b>287,827.11</b>	<b>341,713.32</b>	<b>341,713.32</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>287,827.11</b>	<b>341,713.32</b>	<b>341,713.32</b>
abr-30		-60-			
	1.1.08.05	INV. DE PRODUCCIÓN PECUARIA		145.00	
	4.1.02.08	ELECTRICIDAD			85.00
	4.1.02.11	TRANSPORTE			60.00
		V/Transferencia de otros costos a la producción.			
abr-30		-61-			
	4.1.01.02	COSTO DE PRODUCCION AGRÍCOLA		12,782.69	
	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS AGRÍCOLA.			12,782.69
		V/Costo de Ventas de la producción papas, cebada y chocho			
abr-30		-62-			
	4.1.01.01	COSTO DE PRODUCCION PECUARIA		2,321.09	
	4.1.01.01.01	Leche	2,321.09		
	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS PECUARIA			2,321.09
		V/Costo de Ventas de la producción de leche			
abr-30		-63-			
		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		13,940.19	
	6.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS			6,900.00
	6.1.01.05	APORTE PATRONAL			838.35
	6.1.01.06	BENEFICIOS SOCIALES			1,583.50
	6.1.01.08	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO			28.50
	6.1.01.10	VIGILANCIA			1,500.00
	6.1.01.12	ELECTRICIDAD			35.00
	6.1.01.13	PAPELERÍA Y ÚTILES			11.00
	6.1.01.14	FOTOCOPIAS			8.00
	6.1.01.15	CAFETERÍA			18.00
	6.1.01.16	LIBROS, REVISTAS Y FOLLETOS			25.68
	6.1.01.17	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			9.00
	6.1.01.18	MOVILIZACIÓN			14.50
	6.1.01.19	SEGUROS			2,212.08
	6.1.01.22	COMBUSTIBLE			93.00
	6.1.01.23	MANTENIMIENTO VEHÍCULO			389.67
	6.1.01.25	DEPRECIACIÓN			104.02
	6.1.01.26	AGOTAMIENTO			116.67
	6.2.01	GASTOS FINANCIEROS			53.21
		V/Cierre de cuentas de gastos mes de abril			
abr-30		-64-			
		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		16,283.78	
	4.1.01.01	COSTO DE PRODUC. PECUARIA			3,501.09
	4.1.01.02	COSTO DE PRODUC. AGRÍCOLA.			12,782.69
		GASTOS FINANCIEROS			
		V/Cierre de costo de ventas mes de abril			
		<b>PASAN \$</b>	<b>290,148.20</b>	<b>387,186.07</b>	<b>387,186.07</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**LIBRO DIARIO**

Pág. 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN \$</b>	<b>290,148.20</b>	<b>387,186.07</b>	<b>387,186.07</b>
abr-30		-65-			
	5.1.01.01	LECHE		15,681.12	
	5.1.01.02	GANADO		2,500.00	
	5.1.01.03	INGRESOS DE PRODUCCIÓN GANAD.		540.00	
	5.1.02.01	PAPAS		11,820.00	
	5.1.02.02	CEBADA		300.00	
	5.1.02.03	CHOCHO		300.00	
	5.2.01	ARRIENDO TERRENO		1,000.00	
		UTILIDAD BRUTA EN VENTA			32,141.12
		V/Cierre de cuentas de ingresos mes de abril			
abr-30		-66-			
		UTILIDAD BRUTA EN VENTA		32,141.12	
		RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS			30,223.97
		UTILIDAD OPERACIONAL			1,917.15
		V/Utilidad Operacional correspondiente al mes de abril			
		<b>SUMAN \$</b>	<b>290,148.20</b>	<b>451,468.31</b>	<b>451,468.31</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** CAJA

**CÓDIGO** 1.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	650.00	-	650.00
abr-01	Depósito de lo recaudado el 31 de marzo en la cta cte. Pichincha	-	500.00	150.00
abr-10	Venta qq. Papas super chola F-3904 a personal de la empresa	770.00	-	920.00
abr-10	Depósito por venta qq. Papas super chola F-3904	-	770.00	150.00
abr-28	Arriendo de terreno F-3908 mes de abril a AGRIROSE ch.#21601	920.00	-	1,070.00
abr-29	Depósito ch.#21601 arriendo terreno a AGRIROSE	-	920.00	150.00
abr-30	Cancelación F-3905 por Triana	792.00	-	942.00

**CUENTA:** Banco Produbanco No. 0217627-4

**CÓDIGO** 1.1.02.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	1,800.00	-	1,800.00
abr-10	Depósito por venta qq. Papas super chola F-3904	770.00	-	2,570.00
abr-17	Compra de Fertilizantes a AGRIPAC con ch.#2607	-	374.32	2,195.68
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	-	150.00	2,045.68
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	-	114.40	1,931.29
abr-28	Pago uso de vertiente agua YACUCO según ch.#2610 recibo 245	-	89.00	1,842.29

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> Banco Pichincha No. 9200431-6		<b>CÓDIGO</b> 1.1.02.01		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-01	ASIENTO INICIAL	9,200.00	-	9,200.00
abr-01	Pago al veterinario por cheque a semovientes cheq. #6941	-	225.00	8,975.00
abr-01	Pago transporte Hda. A la Finca a semovientes cheq. #6942	-	59.40	8,915.60
abr-01	Depósito de lo recaudado el 31 de marzo en la cta cte. Pichincha	500.00	-	9,415.60
abr-03	Venta Leche a la Finca 1era. Quincena Abril F-3903	6,057.37	-	15,472.97
abr-07	Arreglo Tractor Fergusson TSW 6020 en Talleres y Ser. F-364759	-	270.27	15,202.70
abr-10	Mantenimiento camioneta POW0773 en TALLERAUTO S.A.	-	428.64	14,774.07
abr-15	Pago venta F-3902 sr. Diego Campuzano	1,683.00	-	16,457.07
abr-15	1eros. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	-	6,950.00	9,507.07
abr-15	Anticipo entregado a empleados para ser descontados en roles	-	250.00	9,257.07
abr-24	Cancelación F-2367 según ch.#6965 electricidad mes marzo	-	120.00	9,137.07
abr-27	Venta Leche a la Finca 2da. Quincena Abril F-3907	9,466.93	-	18,604.00
abr-29	Depósito ch.#21601 arriendo terreno a AGRIROSE	920.00	-	19,524.00
abr-29	2dos. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	-	9,850.00	9,674.00
abr-30	Descuento venta qq. Cebadas y chochos al personal mes de abril	6,000.00	-	15,674.00
abr-30	Acreditación Sueldos mes de abril personal adm y operativo	-	12,526.04	3,147.96
abr-30	Pago cuota de préstamo bancario me de abril	-	2,451.21	696.75

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

CUENTA: BANCOS		CÓDIGO 1.1.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	11,000.00	-	11,000.00
abr-01	Pago al veterinario por cheque a semovientes cheq. #6941	-	225.00	10,775.00
abr-01	Pago transporte Hda. A la Finca a semovientes cheq. #6942	-	59.40	10,715.60
abr-01	Depósito de lo recaudado el 31 de marzo en la cta cte. Pichincha	500.00	-	11,215.60
abr-03	Venta Leche a la Finca 1era. Quincena Abril F-3903	6,057.37	-	17,272.97
abr-07	Arreglo Tractor Fergusson TSW 6020 en Talleres y Ser. F-364759	-	270.27	17,002.70
abr-10	Depósito por venta qq. Papas super chola F-3904	770.00	-	17,772.70
abr-14	Mantenimiento camioneta POW0773 en TALLERAUTO S.A.	-	428.64	17,344.07
abr-15	Pago venta F-3902 sr. Diego Campuzano	1,683.00	-	19,027.07
abr-15	1eros. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	-	6,950.00	12,077.07
abr-15	Anticipo entregado a empleados para ser descontado en roles	-	250.00	11,827.07
abr-17	Compra de Fertilizantes a AGRIPAC con ch.#2607	-	374.32	11,452.75
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	-	150.00	11,302.75
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	-	114.40	11,188.35
abr-24	Cancelación F-2367 según ch.#6965 electricidad mes marzo	-	120.00	11,068.35
abr-27	Venta Leche a la Finca 2da. Quincena Abril F-3907	9,466.93	-	20,535.29
abr-28	Pago uso de vertiente agua YACUCO según ch.#2610 recibo 245	-	89.00	20,446.29
abr-29	Depósito ch.#21601 arriendo terreno a AGRIROSE	920.00	-	21,366.29
abr-29	2dos. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	-	9,850.00	11,516.29
abr-30	Depósito Abono F-3906 Martha Leonor venta papas	6,000.00	-	17,516.29
abr-30	Acreditación Sueldos mes de abril personal adm y operativo	-	12,526.04	4,990.25
abr-30	Pago cuota de préstamo bancario me de abril	-	2,451.21	2,539.04



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> INVENTARIOS SEMOVIENTES		<b>CÓDIGO</b> 1.1.08.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	40,930.00	-	40,930.00
abr-02	Registro del costo de ventas de 2 vaconas a Diego Campuzano	-	700.00	40,230.00
abr-03	Registro nacimiento 3 terneros	180.00	-	40,410.00
abr-17	Registro del costo de ventas de 4 terneras a TRIANA	-	480.00	39,930.00
abr-17	Registro nacimiento 3 terneras	360.00	-	40,290.00

<b>CUENTA:</b> INSTALACIONES PARA GANADO		<b>CÓDIGO</b> 1.2.01.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	16,600.00	-	16,600.00

<b>CUENTA:</b> TERRENOS		<b>CÓDIGO</b> 1.2.01.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	65,000.00	-	65,000.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** MAQUINARIA Y EQUIPO

**CÓDIGO** 1.2.01.04

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-01	ASIENTO INICIAL	37,700.00	-	37,700.00

**CUENTA:** MOVILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA

**CÓDIGO** 1.2.01.05

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-01	ASIENTO INICIAL	3,450.00	-	3,450.00

**CUENTA:** VEHÍCULOS

**CÓDIGO** 1.2.01.07

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-01	ASIENTO INICIAL	12,000.00	-	12,000.00

**CUENTA:** VACAS LECHERAS

**CÓDIGO** 1.2.02.01

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-01	ASIENTO INICIAL	2,000.00	-	2,000.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> TOROS REPRODUCTORES		<b>CÓDIGO</b> 1.2.02.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	5,000.00	-	5,000.00

<b>CUENTA:</b> PROVEEDORES		<b>CÓDIGO</b> 2.1.02.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	-	16,800.00	16,800.00
abr-01	Compra 70qq. Semillas papa super chola	-	1,247.40	18,047.40
abr-02	Compra de medicinas e insumos F-1987 a crédito Carlos Escobar	-	395.01	18,442.41
abr-02	Compra de refrigerios para el persona F-34567 pago en efectivo	-	28.22	18,470.63
abr-05	Consumo de combustible para tractores F-5468	-	250.00	18,720.63
abr-14	Compra fungicidas a H.AGROSEF según F-6785 a crédito 30 días	-	1,463.22	20,183.85
abr-15	Compra cateteres, nitrógeno y melaza F-345 a crédito 30 días	-	108.90	20,292.75
abr-15	Renovación seguros con Seguros Equinoccial F-3948710	-	26,518.46	46,811.20
abr-15	1eros. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	6,950.00	-	39,861.20
abr-21	Compra ganad plus, normal y crecimiento F-3456 a crédito 30 días	-	109.89	39,971.09
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	28.22	-	39,942.88
abr-29	2dos. Pagos Proveedores según Listado de cuotas vencidas	9,850.00	-	30,092.88
abr-30	Registro de vigilancia correspondiente al mes de abril F-7893	-	1,650.00	31,742.88

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** PRÉSTAMO BANCARIO

**CÓDIGO** 2.2.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	-	36,000.00	36,000.00
abr-30	Pago cuota de préstamo bancario mes de abril	2,398.00	-	33,602.00

**CUENTA:** CAPITAL SOCIAL

**CÓDIGO** 3.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	-	862.00	862.00

**CUENTA:** APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

**CÓDIGO** 3.1.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	ASIENTO INICIAL	-	140,668.00	140,668.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** INVENTARIO DE INSUMOS AGRICOLAS

**CÓDIGO** 1.1.08.04

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Compra 70qq. Semillas papa super chola	1,260.00	-	1,260.00
abr-14	Compra fungicidas a H.AGROSEF según F-6785 a crédito 30 días	1,478.00	-	2,738.00
abr-17	Compra de Fertilizantes a AGRIPAC con ch.#2607	378.10	-	3,116.10
abr-30	Transferencia de insumos agrícolas a la producción	-	3,116.10	-

**CUENTA:** RETENCIONES EN LA FUENTE - IR

**CÓDIGO** 2.1.06.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Compra 70qq. Semillas papa super chola F-4651	-	12.60	12.60
abr-01	Cheque Veterinario según F-3567	-	25.00	37.60
abr-01	Pago a Segundo Cruz servicio desde la Hda. a Latacunga F-13	-	0.60	38.20
abr-02	Compra de medicinas e insumos F-1987 a crédito Carlos Escob.	-	3.99	42.19
abr-02	Compra de refrigerios para el persona F-34567 pago en efectivo	-	0.29	42.48
abr-07	Arreglo Tractor Fergusson TSW 6020 en Talleres y Ser. F-364759	-	4.91	47.39
abr-14	Mantenimiento camioneta POW773 F-456789 con ch.#6944	-	7.79	55.18
abr-14	Compra fungicidas a H.AGROSEF según F-6785 a crédito 30 días	-	14.78	69.96
abr-15	Compra cateteres, nitrógeno y melaza F-345 a crédito 30 días	-	1.10	71.06
abr-15	Renovación seguros con Seguros Equinoccial F-3948710	-	26.55	97.61
abr-17	Compra de Fertilizantes a AGRIPAC con ch.#2607	-	3.78	101.39
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	-	3.06	104.45
abr-21	Compra ganál plus, normal y crecimiento F-3456 a crédito 30 días	-	1.11	105.56
abr-30	Sueldos personal administrativo mes de abril	-	145.12	250.68
abr-30	Registro de vigilancia correspondiente al mes de abril F-7893	-	30.00	280.68

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> RETENCIONES EN LA FUENTE - IVA		<b>CÓDIGO</b> 2.1.06.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	-	18.37	18.37

<b>CUENTA:</b> VETERINARIO		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.04		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Pago por chequeo a semovientes según F-3567	250.00	-	250.00
abr-30	Transferencia nómina a la producción	-	250.00	-

<b>CUENTA:</b> TRANSPORTE		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.11		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-01	Pago transporte de semovientes Hda.-Latacunga F-13	60.00	-	60.00
abr-30	Transferencia otros costos a la producción pecuaria	-	60.00	-

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> CLIENTES		<b>CÓDIGO</b> 1.1.03.01		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-02	Venta 2 vaconas a Diego Campuzano F-3902	1,683.00	-	1,683.00
abr-15	Pago venta F-3902 sr. Diego Campuzano	-	1,683.00	-
abr-17	Venta 4 terneras a Triana F-3905 pago en 15 días	792.00	-	792.00
abr-24	Venta 850qq. Papas a Martha Leonor crédito 30 días F-3906	11,050.00	-	11,842.00
abr-30	Abono F-3906 venta a la señora Martha Leonor	-	6,000.00	5,842.00
abr-30	Emisión F-3909 vta. qq cebada y chochos al personal a desc. rol	600.00	-	6,442.00
abr-30	Cancelación F-3905 por Triana	-	792.00	5,650.00
abr-30	Descuento venta qq. Cebadas y chochos al personal mes de abril	-	600.00	5,050.00

<b>CUENTA:</b> ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		<b>CÓDIGO</b> 1.1.06.01		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-02	Venta 2 vaconas a Diego Campuzano F-3902	17.00	-	17.00
abr-03	Venta Leche a la Finca 1era. Quincena Abril F-3903	61.19	-	78.19
abr-17	Venta 4 terneras a Triana F-3905 pago en 15 días	8.00	-	86.19
abr-27	Venta Leche a la Finca 2da. Quincena Abril F-3907	95.63	-	181.81
abr-28	Arriendo de terreno F-3908 mes de abril a AGRIROSE ch.#21601	80.00	-	261.81

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA		<b>CÓDIGO</b> 1.1.06.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-28	Arriendo de terreno F-3908 mes de abril a AGRIROSE ch.#21601	120.00	-	120.00
abr-30	Cierre de Ret. Fte. IVA cruzado con Imp. IVA F-3908	-	120.00	-

<b>CUENTA:</b> ANTICIPO SUELDOS		<b>CÓDIGO</b> 1.1.04.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-15	Anticipo entregado a empleados para ser descontados en roles	250.00	-	250.00
abr-30	Pago sueldos personal administrativo y operativo mes de abril	-	250.00	-

<b>CUENTA:</b> GANADO		<b>CÓDIGO</b> 5.1.01.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Venta 2 vaconas a Diego Campuzano F-3902	-	1,700.00	1,700.00
abr-17	Venta 4 terneras a Triana F-3905 pago en 15 días	-	800.00	2,500.00



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** COSTO DE PRODUCCION PECUARIA

**CÓDIGO** 4.1.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Registro del costo de ventas de 2 vaconas a Diego Campuzano	700.00	-	700.00
abr-17	Registro del costo de ventas de 4 terneras a TRIANA	480.00	-	1,180.00
abr-30	Registro del costo de ventas de Leche	2,321.09	-	3,501.09

**CUENTA:** INVENTARIO DE INSUMOS PECUARIOS

**CÓDIGO** 1.1.08.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Compra de medicinas e insumos F-1987 a crédito Carlos Escobar.	399.00	-	399.00
abr-03	Compra de insumos limpieza para el ordeño F-34589 pagado TC.	18.34	-	417.34
abr-15	Compra cateteres, nitrógeno y melaza F-345 a crédito 30 días	110.00	-	527.34
abr-21	Compra ganal plus, normal y crecimiento F-3456 a crédito 30 días.	111.00	-	638.34
abr-30	Transferencia de insumos agrícolas a la producción	-	638.34	-

**CUENTA:** ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO

**CÓDIGO** 6.1.01.08

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-02	Compra de refrigerios para persona F-34567 pago en efectivo	28.50	-	28.50

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		<b>CÓDIGO</b> 1.1.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	Compra de insumos limpieza para el ordeño F-34589 pagado TC	2.20	-	2.20
abr-05	Consumo de combustible para tractores F-5468	26.79	-	28.99
abr-07	Arreglo Tractor Fergusson TSW 6020 en Talleres y Ser. F-364759	29.48	-	58.47
abr-10	Mantenimiento camioneta POW0773 en TALLERAUTO S.A.	46.76	-	105.23
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	18.37	-	123.60
abr-30	Registro de vigilancia correspondiente al mes de abril F-7893	180.00	-	303.60
abr-30	Cierre al Crédito Tributario mes abril		303.60	-

<b>CUENTA:</b> CUENTAS POR PAGAR VARIAS		<b>CÓDIGO</b> 2.1.02.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	Compra de insumos limpieza para el ordeño F-34589 pagado TC	-	20.54	20.54
abr-19	Compra medicinas para el personal F-526475 pagado con TC	-	258.78	279.32

<b>CUENTA:</b> INGRESOS DE PRODUCCIÓN GANADERA		<b>CÓDIGO</b> 5.1.01.03		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	Registro nacimiento 3 terneros	-	180.00	180.00
abr-17	Registro nacimiento 3 terneras	-	360.00	540.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> LECHE		<b>CÓDIGO</b> 5.1.01.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-03	Venta Leche a la Finca 1era. Quincena Abril F-3903	-	6,118.56	6,118.56
abr-27	Venta Leche a la Finca 2da. Quincena Abril F-3907	-	9,562.56	15,681.12

<b>CUENTA:</b> COMBUSTIBLE		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.06		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-05	Consumo de combustible para tractores F-5468	130.21	-	130.21
abr-30	Transferencia a la producción agrícola	-	130.21	-

<b>CUENTA:</b> COMBUSTIBLE		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.15		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-05	Consumo de combustible para tractores F-5468	93.00	-	93.00

<b>CUENTA:</b> MANTENIMIENTO MAQUINARIA		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-07	Arreglo Tractor Fergusson TSW 6020 en Talleres y Ser. F-364759	245.70	-	245.70
abr-30	Transferencia a la producción agrícola	-	245.70	-

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> MANTENIMIENTO VEHÍCULO		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.16		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-10	Mantenimiento camioneta POW0773 en TALLERAUTO S.A.	389.67	-	389.67

<b>CUENTA:</b> PAPAS		<b>CÓDIGO</b> 5.1.02.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-10	Venta qq. Papas super chola F-3904 a personal de la empresa	-	770.00	770.00
abr-24	Venta 850qq. Papas super chola a Martha Leonor crédito 30 días	-	11,050.00	11,820.00

<b>CUENTA:</b> CEBADA		<b>CÓDIGO</b> 5.1.02.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Emisión F-3909 vta. qq cebada y chochos al personal a desc. rol	-	300.00	300.00

<b>CUENTA:</b> CHOCHO		<b>CÓDIGO</b> 5.1.02.03		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Emisión F-3909 vta. qq cebada y chochos al personal a desc. rol	-	300.00	300.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> SEGUROS		<b>CÓDIGO</b> 1.1.09.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-15	Renovación seguros con Seguros Equinoccial F-3948710	26,545.00	-	26,545.00
abr-30	Amortización seguros mes de abril	-	2,212.08	24,332.92

<b>CUENTA:</b> MEDICINAS		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-19	Compra medicinas para el personal F-526475 pagado con TC	258.78	-	258.78
abr-30	Transferencia nómina a la producción agrícola	-	207.02	51.76
abr-30	Transferencia nómina a la producción pecuaria	-	51.76	-

<b>CUENTA:</b> JORNALEROS		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.14		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-20	Contratación cuadrilla para cosecha de papas L-1134 ch.#2608	153.06	-	153.06
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	153.06	-

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** PAPELERÍA Y ÚTILES

**CÓDIGO** 6.1.01.13

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	11.00	-	11.00

**CUENTA:** FOTOCOPIAS

**CÓDIGO** 6.1.01.14

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	8.00	-	8.00

**CUENTA:** CAFETERÍA

**CÓDIGO** 6.1.01.15

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	18.00	-	18.00

**CUENTA:** LIBROS, REVISTAS Y FOLLETOS

**CÓDIGO** 6.1.01.16

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	25.68	-	25.68

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> EQUIPO DE COMPUTACIÓN		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.17		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	9.00	-	9.00

<b>CUENTA:</b> MOVILIZACIÓN		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.18		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-24	Reposición caja chica No.05 según ch.#2609 a Gabriela Guamán	14.50	-	14.50

<b>CUENTA:</b> ELECTRICIDAD		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.08		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-24	Cancelación F-2367 según ch.#6965 electricidad mes marzo	85.00	-	85.00
abr-30	Transferencia de otros a la producción		85.00	-

<b>CUENTA:</b> ELECTRICIDAD		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.12		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-24	Cancelación F-2367 según ch.#6965 electricidad mes marzo	35.00	-	35.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> AGUA		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.09		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-28	Pago uso de vertiente agua YACUCO según ch.#2610 recibo 245	89.00	-	89.00
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción		89.00	-

<b>CUENTA:</b> ARRIENDO TERRENO		<b>CÓDIGO</b> 5.2.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-28	Arriendo de terreno F-3908 mes de abril a AGRIROSE ch.#21601	-	1,000.00	1,000.00

<b>CUENTA:</b> IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		<b>CÓDIGO</b> 2.1.07		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-28	Arriendo de terreno F-3908 mes de abril a AGRIROSE ch.#21601	-	120.00	120.00
abr-30	Cierre al Crédito Tributario mes abril	120.00	-	-



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> SUELDOS Y SALARIOS PRODUCCIÓN		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.13		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal operativo mes de abril	6,576.00	-	6,576.00
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	5,956.00	620.00
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	620.00	-

<b>CUENTA:</b> SUELDOS Y SALARIOS		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal administrativo mes de abril	6,900.00	-	6,900.00

<b>CUENTA:</b> HORAS EXTRAS		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.15		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal operativo mes de abril	326.69	-	326.69
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	326.69	-

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** SUELDOS POR PAGAR

**CÓDIGO** 2.1.05.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal operativo mes de abril	-	6,019.81	6,019.81
abr-30	Sueldo personal administrativo mes de abril	-	6,506.23	12,526.04
abr-30	Acreditación sueldos personal administrativo y operativo mes abril	12,526.04	-	-

**CUENTA:** IESS POR PAGAR

**CÓDIGO** 2.1.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal operativo mes de abril	-	645.40	645.40
abr-30	Sueldo personal administrativo mes de abril	-	645.15	1,290.55
abr-30	Rol de provisiones personal operativo mes de abril	-	867.38	2,157.93
abr-30	Rol de provisiones personal administrativo mes de abril	-	950.85	3,108.78

**CUENTA:** APOORTE PATRONAL

**CÓDIGO** 4.1.02.18

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Rol de provisiones personal operativo mes de abril	838.68	-	838.68
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	763.35	75.33
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	75.33	-

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

**CUENTA:** APORTE PATRONAL

**CÓDIGO** 6.1.01.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Rol de provisiones personal administrativo mes de abril	838.35	-	838.35

**CUENTA:** BENEFICIOS SOCIALES

**CÓDIGO** 4.1.02.19

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal operativo mes de abril	546.52	-	546.52
abr-30	Rol de provisiones personal operativo mes de abril	1,475.54	-	2,022.06
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	1,795.56	226.50
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	-	226.50	-

**CUENTA:** BENEFICIOS SOCIALES

**CÓDIGO** 6.1.01.06

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Sueldo personal administrativo mes de abril	462.50	-	462.50
abr-30	Rol de provisiones personal administrativo mes de abril	1,121.00	-	1,583.50

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		<b>CÓDIGO</b> 2.1.04		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Rol de provisiones personal operativo mes de abril	-	1,446.84	1,446.84
abr-30	Rol de provisiones personal administrativo mes de abril	-	1,008.50	2,455.34

<b>CUENTA:</b> VIGILANCIA		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.10		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Registro de vigilancia correspondiente al mes de abril F-7893	1,500.00	-	1,500.00

<b>CUENTA:</b> GASTOS FINANCIEROS		<b>CÓDIGO</b> 6.2.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Pago cuota de préstamo bancario me de abril	53.21	-	53.21

<b>CUENTA:</b> SEGUROS		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.19		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Amortización seguros mes de abril	2,212.08	-	2,212.08

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> AGOTAMIENTO		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.26		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Agotamiento mes de abril vacas lecheras	33.33	-	33.33
abr-30	Agotamiento mes de abril vacas y toros	83.33	-	116.67

<b>CUENTA:</b> AGOTAMIENTO ACUMULADO VACAS LECHERAS		<b>CÓDIGO</b> 1.2.04.01		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Agotamiento mes de abril vacas y toros	-	33.33	33.33

<b>CUENTA:</b> AGOTAMIENTO ACUMULADO TOROS REPRODUCTORES		<b>CÓDIGO</b> 1.2.04.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Agotamiento mes de abril vacas y toros	-	83.33	83.33

<b>CUENTA:</b> CRÉDITO TRIBUTARIO		<b>CÓDIGO</b> 1.1.06.03		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Cierre al Crédito Tributario mes abril	303.60	-	303.60

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> DEPRECIACIÓN		<b>CÓDIGO</b> 4.1.02.22		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Depreciación mes de abril maquinaria y equipo	314.17	-	314.17
abr-30	Transferencia de otros costos a la producción	-	314.17	-

<b>CUENTA:</b> DE MAQUINARIA Y EQUIPO		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Depreciación mes de abril maquinaria y equipo	-	197.92	197.92

<b>CUENTA:</b> DE EQUIPO DE ORDEÑO		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.06		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Depreciación mes de abril maquinaria y equipo	-	108.33	108.33

<b>CUENTA:</b> DE EQUIPO DE RIEGO		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.07		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Depreciación mes de abril maquinaria y equipo	-	7.92	7.92

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> DEPRECIACIÓN		<b>CÓDIGO</b> 6.1.01.25		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-30	Depreciación mes de abril muebles y equipo de oficina	104.02	-	104.02

<b>CUENTA:</b> DE MUEBLES Y ENSERES		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.03		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-30	Depreciación mes de abril muebles y equipo de oficina	-	12.50	12.50

<b>CUENTA:</b> DE EQUIPO DE OFICINA		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.04		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-30	Depreciación mes de abril muebles y equipo de oficina	-	5.42	5.42

<b>CUENTA:</b> DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.05		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-30	Depreciación mes de abril muebles y equipo de oficina	-	36.11	36.11

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> DE VEHÍCULOS		<b>CÓDIGO</b> 1.2.03.08		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Depreciación mes de abril muebles y equipo de oficina	-	50.00	50.00

<b>CUENTA:</b> INVENTARIO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS		<b>CÓDIGO</b> 1.1.08.02		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Transferencia de insumos agrícolas a la producción	3,116.10	-	3,116.10
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	9,201.68	-	12,317.78
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	464.91		12,782.69
abr-30	Registro del costo de ventas de productos agrícolas	-	12,782.69	-

<b>CUENTA:</b> INVENTARIO DE PRODUCCIÓN PECUARIA		<b>CÓDIGO</b> 1.1.08.05		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
abr-30	Transferencia de insumos pecuarias a la producción	638.34	-	638.34
abr-30	Transferencia de la nómina a la producción	1,223.59	-	1,861.93
abr-30	Transferencia de otros costos a la producción	314.17	-	2,176.09
abr-30	Transferencia de otros costos a la producción	145.00	-	2,321.09
abr-30	Registro del costo de ventas de productos agrícolas	-	2,321.09	-



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**MAYORIZACIÓN**

<b>CUENTA:</b> COSTO DE PRODUCCION AGRÍCOLA		<b>CÓDIGO</b> 4.1.01.02		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
abr-30	Registro del costo de ventas de productos agrícolas	12,782.69	-	12,782.69

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2011 - USD**

N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	CAJA	3,132.00	2,190.00	942.00	-
2	1.1.02	BANCOS	36,397.31	33,858.27	2,539.04	-
3	1.1.03.01	CLIENTES	14,125.00	9,075.00	5,050.00	-
4	1.1.04.02	ANTICIPO SUELDOS	250.00	250.00	-	-
5	1.1.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	303.60	303.60	-	-
6	1.1.06.01	ANTICIPO RET. EN LA FUENTE	261.81	-	261.81	-
7	1.1.06.02	ANTICIPO RET. EN LA FUENTE IVA	120.00	120.00	-	-
8	1.1.06.03	CRÉDITO TRIBUTARIO	303.60	-	303.60	-
9	1.1.08.01	INV. DE SEMOVIENTES	41,470.00	1,180.00	40,290.00	-
10	1.1.08.02	INV. DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS	12,782.69	12,782.69	-	-
11	1.1.08.03	INV. DE INSUMOS PECUARIOS	638.34	638.34	-	-
12	1.1.08.04	INV. DE INSUMOS AGRICOLAS	3,116.10	3,116.10	-	-
13	1.1.08.05	INV. DE PRODUCCIÓN PECUARIA	2,321.09	2,321.09	-	-
14	1.1.09.01	SEGUROS	26,545.00	2,212.08	24,332.92	-
15	1.2.01.01	INSTALACIONES PARA GANADO	16,600.00	-	16,600.00	-
16	1.2.01.02	TERRENOS	65,000.00	-	65,000.00	-
17	1.2.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	37,700.00	-	37,700.00	-
18	1.2.01.05	MOVILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA	3,450.00	-	3,450.00	-
19	1.2.01.07	VEHÍCULOS	12,000.00	-	12,000.00	-
20	1.2.02.01	VACAS LECHERAS	2,000.00	-	2,000.00	-
21	1.2.02.02	TOROS REPRODUCTORES	5,000.00	-	5,000.00	-
22	1.2.03.02	DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	197.92	-	197.92
23	1.2.03.03	DE MUEBLES Y ENSERES	-	12.50	-	12.50
24	1.2.03.04	DE EQUIPO DE OFICINA	-	5.42	-	5.42
25	1.2.03.05	DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	36.11	-	36.11
26	1.2.03.06	DE EQUIPO DE ORDENO	-	108.33	-	108.33
27	1.2.03.07	DE EQUIPO DE RIEGO	-	7.92	-	7.92
28	1.2.03.08	DE VEHÍCULOS	-	50.00	-	50.00
29	1.2.04.01	AGOTAMIENTO ACUM. VACAS LECHERAS	-	33.33	-	33.33
30	1.2.04.02	AGOTAMIENTO ACUM. TOROS REPRODUCTORES	-	83.33	-	83.33
31	2.1.02.01	PROVEEDORES	16,828.22	48,571.09	-	31,742.88
32	2.1.02.02	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	-	279.32	-	279.32
33	2.1.03	IESS POR PAGAR	-	3,108.78	-	3,108.78
34	2.1.04	BENEFICIOS SOCIALES	-	2,455.34	-	2,455.34
35	2.1.05.01	SUELDOS POR PAGAR	12,526.04	12,526.04	-	-
36	2.1.06.01	RETENCIONES EN LA FUENTE-IR	-	280.68	-	280.68
37	2.1.06.02	RETENCIONES EN LA FUENTE-IVA	-	18.37	-	18.37
38	2.1.07	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	120.00	120.00	-	-
39	2.2.01.01	PRÉSTAMO BANCARIO	2,398.00	36,000.00	-	33,602.00
40	3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-	862.00	-	862.00
41	3.1.02	APORT. FUTURAS CAPITALIZACION.	-	140,668.00	-	140,668.00
		<b>PASAN \$</b>	<b>315,388.79</b>	<b>172,803.64</b>	<b>215,469.37</b>	<b>72,884.22</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2011 - USD**

N°	CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		<b>VIENEN \$</b>	<b>315,388.79</b>	<b>172,803.64</b>	<b>215,469.37</b>	<b>72,884.22</b>
42	4.1.01.01	COSTO DE PRODUCCION PECUARIA	3,501.09	-	3,501.09	-
43	4.1.01.02	COSTO DE PRODUCCION AGRÍCOLA	12,782.69	-	12,782.69	-
44	4.1.02.01	MEDICINAS	258.78	258.78	-	-
45	4.1.02.04	VETERINARIO	250.00	250.00	-	-
46	4.1.02.05	MANTENIMIENTO MAQUINARIA	245.70	245.70	-	-
47	4.1.02.06	COMBUSTIBLE	130.21	130.21	-	-
48	4.1.02.08	ELECTRICIDAD	85.00	85.00	-	-
49	4.1.02.09	AGUA	89.00	89.00	-	-
50	4.1.02.11	TRANSPORTE	60.00	60.00	-	-
51	4.1.02.13	SUELDOS Y SALARIOS PRODUCCIÓN	6,576.00	6,576.00	-	-
52	4.1.02.14	JORNALEROS	153.06	153.06	-	-
53	4.1.02.15	HORAS EXTRAS	326.69	326.69	-	-
54	4.1.02.18	APORTE PATRONAL	838.68	838.68	-	0.00
55	4.1.02.19	BENEFICIOS SOCIALES	2,022.06	2,022.06	-	0.00
56	4.1.02.22	DEPRECIACIÓN	314.17	314.17	-	-
57	5.1.01.01	LECHE	-	15,681.12	-	15,681.12
58	5.1.01.02	GANADO	-	2,500.00	-	2,500.00
59	5.1.01.03	INGRESOS DE PRODUC. GANADERA				
60	5.1.02.01	PAPAS	-	11,820.00	-	11,820.00
61	5.1.02.02	CEBADA	-	300.00	-	300.00
62	5.1.02.03	CHOCHO	-	300.00	-	300.00
63	5.2.01	ARRIENDO TERRENO	-	1,000.00	-	1,000.00
64	6.1.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	6,900.00	-	6,900.00	-
65	6.1.01.05	APORTE PATRONAL	838.35	-	838.35	-
66	6.1.01.06	BENEFICIOS SOCIALES	1,583.50	-	1,583.50	-
67	6.1.01.08	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO	28.50	-	28.50	-
68	6.1.01.10	VIGILANCIA	1,500.00	-	1,500.00	-
69	6.1.01.12	ELECTRICIDAD	35.00	-	35.00	-
70	6.1.01.13	PAPELERÍA Y ÚTILES	11.00	-	11.00	-
71	6.1.01.14	FOTOCOPIAS	8.00	-	8.00	-
72	6.1.01.15	CAFETERÍA	18.00	-	18.00	-
73	6.1.01.16	LIBROS, REVISTAS Y FOLLETOS	25.68	-	25.68	-
74	6.1.01.17	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.00	-	9.00	-
75	6.1.01.18	MOVILIZACIÓN	14.50	-	14.50	-
76	6.1.01.19	SEGUROS	2,212.08	-	2,212.08	-
77	6.1.01.22	COMBUSTIBLE	93.00	-	93.00	-
78	6.1.01.23	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	389.67	-	389.67	-
79	6.1.01.25	DEPRECIACIÓN	104.02	-	104.02	-
80	6.1.01.26	AGOTAMIENTO	116.67	-	116.67	-
81	6.2.01	GASTOS FINANCIEROS	53.21	-	53.21	-
		<b>SUMAN \$</b>	<b>356,962.10</b>	<b>356,962.10</b>	<b>245,693.33</b>	<b>245,693.33</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2011- USD**

INGRESOS OPERACIONALES		31,141.12
(-) COSTO DE VENTAS		<u>(16,283.78)</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		14,857.34
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS		13,886.98
SUELDOS Y SALARIOS	6,900.00	
APORTE PATRONAL	838.35	
BENEFICIOS SOCIALES	1,583.50	
ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIO	28.50	
VIGILANCIA	1,500.00	
ELECTRICIDAD	35.00	
PAPELERÍA Y ÚTILES	11.00	
FOTOCOPIAS	8.00	
CAFETERÍA	18.00	
LIBROS, REVISTAS Y FOLLETOS	25.68	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	9.00	
MOVILIZACIÓN	14.50	
SEGUROS	2,212.08	
COMBUSTIBLE	93.00	
MANTENIMIENTO VEHÍCULO	389.67	
DEPRECIACIÓN	104.02	
AGOTAMIENTO	<u>116.67</u>	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		970.36
OTROS INGRESOS/GASTOS		946.79
(+) ARRIENDO TERRENO	1,000.00	
(-) GASTOS FINANCIEROS	<u>(53.21)</u>	
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE PARTIICIPACION TRAB.</b>		<b>1,917.15</b>
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(5)	<u>(287.57)</u>
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		1,629.58
(-) 24% IMPUESTO A LA RENTA	(6)	<u>(391.10)</u>
(=) UTILIDAD NETA		1,238.48
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2011- USD**

<b>ACTIVOS</b>			<b>\$214,934.51</b>
ACTIVOS CORRIENTES			73,719.37
CAJA		942.00	
Caja General	792.00		
Caja Chica	<u>150.00</u>		
BANCOS		2,539.04	
Banco Pichincha No. 9200431-6	696.75		
Banco Produbanco No. 0217627-4	<u>1,842.29</u>		
CLIENTES	(3)	5,050.00	
ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FTE.	(4)	261.81	
CRÉDITO TRIBUTARIO		303.60	
INVENTARIOS SEMOVIENTES		40,290.00	
Vaonas	32,550.00		
Terneros	2,460.00		
Terneras	<u>5,280.00</u>		
SEGUROS		<u>24,332.92</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			134,331.81
INSTALACIONES PARA GANADO	16,600.00		
TERRENOS	65,000.00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	37,700.00		
MOBILIARIA Y EQUIPO DE OFICINA	3,450.00		
VEHÍCULOS	<u>12,000.00</u>		
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y E.		134,750.00	
DEPRECIACIÓN		(418.19)	
DE MAQUINARIA Y EQUIPO	197.92		
DE MUEBLES Y ENSERES	12.50		
DE EQUIPO DE OFICINA	5.42		
DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	36.11		
DE EQUIPO DE ORDEÑO	108.33		
DE EQUIPO DE RIEGO	7.92		
DE VEHÍCULOS	<u>50.00</u>		
BIENES AGOTABLES			6,883.33
VACAS LECHERAS	2,000.00		
TOROS REPRODUCTORES	5,000.00		
AGOTAMIENTO ACUM. VACAS			
LECHE.	(33.33)		
AGOTAMIENTO ACUM. TOROS			
REPROD.	<u>(83.33)</u>		

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2011- USD**

<b>PASIVOS</b>			<b>71,487.37</b>
PASIVOS CORRIENTES			
PROVEEDORES		31,742.88	37,885.37
Proveedores Materia Prima	3,324.42		
Proveedores Varios	<u>28,418.46</u>		
CUENTAS POR PAGAR VARIAS		279.32	
Visa-Banco Pichincha	279.32		
IESS POR PAGAR		3,108.78	
IESS - Aporte Patronal	1,677.03		
IESS - Aporte Personal	1,290.55		
IESS - Fondo de reserva	<u>141.20</u>		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		2,455.34	
Décimo tercer sueldo	1,150.22		
Decimo cuarto sueldo	730.00		
Vacaciones	<u>575.12</u>		
RETENCIONES EN LA FUENTE-IR		280.68	
RETENCIONES EN LA FUENTE- IVA		<u>18.37</u>	
PASIVOS NO CORRIENTES			33,602.00
PRÉSTAMO BANCARIO		<u>33,602.00</u>	
<b>PATRIMONIO</b>			<b>143,447.15</b>
CAPITAL SOCIAL		862.00	
APORTE FUTURAS			
CAPITALIZACIONES		140,668.00	
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,917.15	
Utilidad del Ejercicio	1,917.15		
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$214,934.51</b>
<b>GERENTE GENERAL</b>		<b>CONTADOR</b>	

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - USD**  
**AL 30 DE ABRIL DE 2011**

<b>1</b>	<b>ACTIVIDAD OPERATIVA</b>	<b>\$</b>
	Efectivo Recibido de Clientes	24,769.31
	Efectivo Recibido por otros Conceptos	920.00
	<b>TOTAL EFECTIVO RECIBIDO</b>	<b>25,689.31</b>
	Efectivo Pagado a Proveedores	18,157.63
	Efectivo Pagado a Empleados	12,776.04
	Efectivo Pagado por otros Conceptos	473.39
	<b>TOTAL EFECTIVO PAGADO</b>	<b>31,407.06</b>
	<b>Efectivo Neto por Operaciones</b>	
	Costo Integral de Financiamiento	-
	Financieros Recibidos	-
	Financieros Pagados	-
	<b>Efectivo Neto por Costo Integral Financiamiento</b>	<b>-</b>
	<b>Total Efectivo Neto por la Actividad Operativa</b>	<b>-5,717.75</b>
<b>2</b>	<b>ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	
	Compra Activos	-
	Préstamos a Trabajadores (neto)	-
	Inversiones Permanentes (neto)	-
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO POR LA ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>-</b>
<b>3</b>	<b>EFFECTIVO EXCEDENTE O (DÉFICIT) PARA APLICAR LO REQUERIDO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-5,717.75</b>
<b>4</b>	<b>ACTIVIDAD FINANCIERA</b>	
	Obligaciones Financieras (neto)	2,451.21
	De socios	-
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO POR LA ACTIVIDAD FINANCIERA</b>	<b>2,451.21</b>
<b>5</b>	<b>AUMENTO O DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	<b>-8,168.96</b>
<b>6</b>	<b>EFECTIVO A MARZO 2011</b>	<b>11,650.00</b>
<b>7</b>	<b>EFECTIVO A ABRIL 2011</b>	<b>\$3,481.04</b>

GERENTE GENERAL

CONTADOR

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**AL 30 ABRIL DE 2011 - USD**

<b>CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>REVALORIZACION PATRIMONIAL</b>	<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>	<b>APORTE FUTURAS CAPITULARIZACIONES</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
<b>SALDO AL 01 DE MARZO DE 2011</b>	862.00	-	-	-	-	862.00
REVALORIZACION PATRIMONIO DEL AÑO	-	-	-	-	-	-
CREACIÓN RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-
PAGO DIVIDENDOS	-	-	-	-	-	-
AJUSTE A LAS VALORIZACIONES	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-	-	-1,238.48	-	-1,238.48
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-	-	-	140,668.00	140,668.00
<b>SALDO A ABRIL DL 2011</b>	<b>\$ 862.00</b>	-	-	<b>\$-1,238.48</b>	<b>\$140,668.00</b>	<b>\$140,291.52</b>

**GERENTE GENERAL**

**CONTADOR**



**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.  
TARJETAS DE VALORACIÓN "KÁRDEX"**

PRODUCTO: Vaconas

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
abr-01	Saldo Inicial							95	350.00	33,250.00
abr-02	Venta al sr. Diego Campuzano F-3902				2	350.00	700.00	93	350.00	32,550.00

PRODUCTO: Terneros

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
abr-01	Saldo Inicial							38	60.00	2,280.00
abr-03	Nacimientos de terneros	3	60.00	180.00				41	60.00	2,460.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.  
TARJETAS DE VALORACIÓN "KÁRDEX"**

PRODUCTO: Terneros

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDA			SALDO		
		CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
abr-01	Saldo Inicial							45	120.00	5,400.00
abr-17	Venta F-3905 a TRIANA				4	120.00	480.00	41	120.00	4,920.00
abr-17	Registro nacimiento	3	120.00	360.00				44	120.00	5,280.00

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ROL DE PAGOS**  
**ABRIL DE 2011- USD**

No	NOMBRE	CARGO	DIA	SUELDO	HORA 50%	HORA 100%	FONDO DE RESERV	TOTAL INGRESO	APOR. PERS. 9.35%	PROD. AGRICOLAS	ANT. QUINCENA	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESO	TOTAL A RECIBIR
1	A	GERENTE G.	30	3,000.00	-	-	250.00	3,250.00	280.50	-	-	110.45	390.95	2,859.05
2	B	ASISTENTE GERENCIA	30	1,100.00	-	-	91.67	1,191.67	102.85	-	-	34.67	137.52	1,054.15
3	C	TÉCNICO PECUA.	30	1,000.00	-	-	83.33	1,083.33	93.50	-	-	-	93.50	989.83
4	D	CONTADOR	30	1,000.00	-	-	-	1,000.00	93.50	22.00	-	-	115.50	884.50
5	E	ASISTENTE CONTABLE	30	450.00	-	-	37.50	487.50	42.08	22.00	-	-	64.08	423.43
6	F	MENSAJERO	30	350.00	-	-	-	350.00	32.73	22.00	-	-	54.73	295.28
7	G	TRACTORISTA	30	350.00	9.50	24.67	32.01	416.18	35.92	22.00	100.00	-	157.92	258.26
8	H	TRAB. AGRÍCOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	20.00	-	-	47.30	269.03
9	I	ORDEÑANTE	30	155.00	-	-	12.92	167.92	14.49	22.00	-	-	36.49	131.42
10	J	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	20.00	-	-	47.30	269.03
11	K	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	12.67	38.90	28.63	372.20	32.12	22.00	-	-	54.12	318.08
12	L	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
13	M	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	25.67	43.58	30.10	391.35	33.78	22.00	-	-	55.78	335.58
14	N	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
15	Ñ	ORDEÑANTE	30	155.00	-	-	12.92	167.92	14.49	32.00	-	-	46.49	121.42
16	O	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
17	P	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
18	Q	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
19	R	TRACTORISTA	30	350.00	17.56	32.45	33.33	433.34	37.40	22.00	150.00	-	209.40	223.94

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ROL DE PAGOS**  
**ABRIL DE 2011- USD**

No	NOMBRE	CARGO	DIA	SUELDO	HORA 50%	HORA 100%	FONDO DE RESERV	TOTAL INGRESO	APOR. PERS. 9.35%	PROD. AGRICOLAS	ANT. QUINCENA	IMP. A LA RENTA	TOTAL EGRESO	TOTAL A RECIBIR
20	S	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
21	T	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
22	U	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
23	V	ORDEÑANTE	30	155.00	-	-	12.92	167.92	14.49	22.00	-	-	36.49	131.42
24	W	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
25	X	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
26	Y	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	17.88	34.56	-	344.44	32.21	22.00	-	-	54.21	290.23
27	Z	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
28	AA	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	25.67	43.58	30.10	391.35	33.78	22.00	-	-	55.78	335.58
29	BB	TRAB. AGRICOLA	30	292.00	-	-	24.33	316.33	27.30	22.00	-	-	49.30	267.03
30	CC	ORDEÑANTE	30	155.00	-	-	12.92	167.92	14.49	22.00	-	-	36.49	131.42
				<b>13,476.00</b>	<b>108.95</b>	<b>217.74</b>	<b>1,009.02</b>	<b>14,811.71</b>	<b>1,290.55</b>	<b>600.00</b>	<b>250.00</b>	<b>145.12</b>	<b>2,285.67</b>	<b>12,526.04</b>

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**ABRIL DE 2011- USD**

No.	NOMBRE	CARGO	DIAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES
1	A	GERENTE GENERAL	30	3,250.00	364.50	-	250.00	24.33	125.00
2	B	ASISTENTE GERENCIA	30	1,191.67	133.65	-	91.67	24.33	45.83
3	C	TÉCNICO PECUARIO	30	1,083.33	121.50	-	83.33	24.33	41.67
4	D	CONTADOR	30	1,000.00	121.50	83.33	83.33	24.33	41.67
5	E	ASISTENTE CONTABLE	30	487.50	54.68	-	37.50	24.33	18.75
6	F	MENSAJERO	30	350.00	42.53	29.17	29.17	24.33	14.58
7	G	TRACTORISTA	30	416.18	46.68	-	32.01	24.33	16.01
8	H	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
9	I	ORDEÑANTE	30	167.92	18.83	-	12.92	24.33	6.46
10	J	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
11	K	TRABAJADOR AGRICOLA	30	372.20	41.74	-	28.63	24.33	14.32
12	L	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
13	M	TRABAJADOR AGRICOLA	30	391.35	43.89	-	30.10	24.33	15.05
14	N	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
15	Ñ	ORDEÑANTE	30	167.92	18.83	-	12.92	24.33	6.46
16	O	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
17	P	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
18	Q	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
19	R	TRACTORISTA	30	433.34	48.60	-	33.33	24.33	16.67
20	S	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
21	T	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17

**SOCIEDAD AGROPECUARIA ERTEGO S.A.**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**ABRIL DE 2011- USD**

<b>No.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>DIAS</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>APORTE PATRONAL</b>	<b>FONDO DE RESERVA</b>	<b>DECIMO TERCERO</b>	<b>DECIMO CUARTO</b>	<b>VACACIONES</b>
22	U	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
23	V	ORDEÑANTE	30	167.92	18.83	-	12.92	24.33	6.46
24	W	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
25	X	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
26	Y	TRABAJADOR AGRICOLA	30	344.44	41.85	28.70	28.70	24.33	14.35
27	Z	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
28	AA	TRABAJADOR AGRICOLA	30	391.35	43.89	-	30.10	24.33	15.05
29	BB	TRABAJADOR AGRICOLA	30	316.33	35.48	-	24.33	24.33	12.17
30	CC	ORDEÑANTE	30	167.92	18.83	-	12.92	24.33	6.46
				<b>14,811.71</b>	<b>1,677.03</b>	<b>141.20</b>	<b>1,150.22</b>	<b>730.00</b>	<b>575.11</b>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE ABRIL DE 2011

---

### 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

ERTEGO S.A., está constituida en el País, dedicándose primordialmente a la siembra, venta y distribución de todo tipo de productos agrícolas; otra de sus actividades secundarias es la producción de Leche.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía están basadas en las Normas Contables aplicadas en el País, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Caja y sus Equivalentes.- Representa el efectivo disponible y saldos en Bancos.

Ingresos y Costo de Venta.- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega de la mercadería.

Valuación y Propiedades y Equipos.- Al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. Basándose en los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario que estos son:

Edificio	20 Años
Muebles, Maquinaria Y Equipo	10 Años
Vehículos	5 Años
Equipo de Computación	3 Años

### **3. CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a valores por cobrar por la comercialización, principalmente de productos agrícolas.

### **4. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	A Abril 2011
Anticipo Retenciones en la Fuente	261,81
Crédito Tributario	<u>303,60</u>
Total	565, 41

### **5. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

De conformidad con disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

### **6. IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24%.

Para el cálculo del mismo se considera todos los gastos no deducibles, amortización de pérdidas tributarias, deducción por pago a trabajadores con discapacidad, etc. Con el objetivo de determinar correctamente el Impuesto a la Renta.

### **7. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

Capital Social.- El capital social autorizado consiste de USD \$812 participaciones de USD \$1 valor nominal unitario.



Reserva Legal.- De conformidad a la Ley de Compañías establece de por lo menos un 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que llegue a un máximo de 50% del capital social.

Reserva que no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **CAPÍTULO VI**

### **6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1 CONCLUSIONES**

- La empresa ERTEGO S.A. no cuenta con una diversidad de clientes, tiene un grupo muy reducido para todas sus ventas y esto genera una inestabilidad en la generación de Ingresos.
- Al ser una empresa familiar, no existe delegación completa de funciones, ya que el único que tiene voz y voto es el Gerente de la compañía para cualquier tipo de decisiones.
- La falta de un personal dedicado exclusivamente para el manejo de bodega, no permite que se pueda obtener costos exactos y reales de manera mensual, generando utilidad o pérdida errada.
- No existe capacitación al personal de manera constante para el manejo y tratamiento del ganado.
- Se detectó la falta de procesos en la gran mayoría de las áreas.
- Poco seguimiento y supervisión del manejo del ganado por parte del personal pecuario, que se ha visto afectado en el nivel de producción diaria de leche.
- La inexistencia de formularios no ha permitido tener un adecuado control sobre el manejo de la producción.
- La poca siembra de diversas variedades no permiten que la compañía puedan generar mayores ingresos, razón por la cual existe muy poca ganancia que es repartida en los empleados y su diferencia que son dividendos para sus socios.

- Las compras que se efectúan de manera constante por diversas áreas sus pago son autorizados únicamente por gerencia, sobre pasando por el área Financiera que debería ser su función.

## **6.2 RECOMENDACIONES**

- Es recomendable que la compañía amplíe su grupo de clientes, ya que la producción diaria de leche es entregada a una sola compañía que es la FINCA, de esta depende sus ingresos por este rubro; en cuanto a los rubros restantes tienen el mismo fin, el no poseer clientes conocidos y amplios su inestabilidad de ventas es muy alta.
- Delegar funciones conjuntamente con responsabilidades a todo el personal que conforma la compañía, para obtener decisiones rápidas y oportunas. El depender únicamente de gerencia hace que se estanquen procesos importantes dentro de ERTEGO S.A.
- La contratación de un personal dedicado únicamente al área de Bodega permitirá un mayor control sobre el inventario existente y sobre todo obtener costos y gastos reales para lograr un resultado confiable.
- Se recomienda capacitar al personal no únicamente al pecuario sino a todo el personal de manera constante, para lograr una mayor eficiencia y eficacia en cada uno de ellos y poder minimizar pérdidas.
- Como resultado de mi investigación dejo planteado los distintos procesos de manera administrativa y sobre todo financiera de la compañía.
- Es aconsejable que un supervisor de seguimiento de manera diaria a todo el personal operativo pecuario y que de esta manera se pueda mejorar la recolección de leche para su distribución.
- Para un buen control interno se recomienda utilizar los formularios prediseñados en esta investigación de acuerdo a las necesidades de la

empresa; y para que su implementación sea satisfactoria se capacite al personal.

- Se aconseja que el técnico agrónomo estudie la posibilidad de incrementar la siembra de otros productos agrícolas, para que sus ventas puedan incrementar de manera satisfactorias.
- La delegación de funciones es un punto esencial dentro de ERTEGO S.A., ya que en asuntos financieros debe ocuparse el área competente y ésta será responsable de los mismos.
- Concluida la investigación y verificando las debilidades que tiene Sociedad Agropecuaria ERTEGO S.A., se recomienda que sea aplicado en la práctica este trabajo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes, Contabilidad General, 6ta. Edición, Quito-Ecuador, Editorial Nuevo Día, 2006.
- SARMIENTO Rubén Contabilidad General, 10ma. Edición, Quito-Ecuador, Editorial Voluntad, 2005.
- ZAMBRANO Rodrigo, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoría, 2008.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro, Contabilidad General, 6ta. Edición, México McGraw-Hill.
- MOLINA C., Antonio, Contabilidad de Costos, 4ta. Edición, Quito-Ecuador, 2007.
- VÁSQUEZ R., Víctor Hugo, Organización Aplicada, 2da. Edición, Quito-Ecuador, 2000.
- FLEITMAN, Jack, Negocios Exitosos, Editorial McGraw Hill; México;2000
- CÁMARA DE COMERCIO DE QUITO, NIIF-NIC, 1era. Edición, Quito-Ecuador, 2009.
- MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA ACUACULTURA Y PESCA, 2007-2011.
- BARRESTEROS, Enrique, Contabilidad Agraria, 4ta. Edición.
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO DEL ECUADOR (2 TOMOS) – Actualizable, Ediciones Legales, Quito-Ecuador, 2009.
- NIIF PARA PYMES.